

# ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO



## FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

### TÉSIS DE GRADO

Previa a la obtención del Título de:

Licenciada en Contabilidad y Auditoría

Contador Público Autorizado

---

TEMA: *“Análisis del régimen impositivo simplificado ecuatoriano (RISE) y su incidencia en la evasión de impuestos del sector comercial, en la ciudad de Ambato, en el año 2011, con la finalidad de diseñar estrategias de mejora para el control tributario”.*

---

Patricia Katherine Sevilla Medina

Ambato – Ecuador

2013

## **CERTIFICACIÓN**

Certificamos que el presente trabajo ha sido revisado en su totalidad, quedando autorizada su presentación.

---

Ing. Patricio Arguello  
DIRECTOR DE TESIS

---

Ing. Hernán Arellano  
MIEMBRO DE TRIBUNAL

## **AUTORÍA**

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias, son en su totalidad de absoluta responsabilidad de la autora.

Patricia Katherine Sevilla Medina

## **DEDICATORIA**

Este trabajo lo dedico a mi madre, a mis hermanos y a Danilo, quienes a lo largo de mi carrera han velado por mi bienestar y han sido el pilar fundamental para mi educación, apoyándome en todo momento. A la vida, por darme otra oportunidad de seguir adelante en el camino profesional.

Patricia Katherine Sevilla Medina

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a mi familia por su apoyo incondicional, a mis tutores, quienes con sus conocimientos y experiencias han hecho posible la culminación de esta tesis y al personal del SRI que me ayudó con la información necesaria para el desarrollo de la investigación.

Patricia Katherine Sevilla Medina

## TABLA DE CONTENIDO

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PÁGINA</b>
Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Certificación de autoría	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Tabla de contenido	vi
Índice de gráficos	viii
Índice de figuras	ix
Índice de tablas	x
Introducción	xii

### **CAPITULO I: ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

1.1 Generalidades del Servicio de Rentas Internas	1
1.2 Reseña Histórica	3
1.3 Ubicación Geográfica	5
1.4 Misión	5
1.5 Visión	6
1.6 Objetivos	6
1.7 Metas	7
1.8 Organigrama Estructural	7
1.9 Estructura Orgánica Funcional	10

## **CAPITULO II: MARCO CIENTÍFICO**

2.1 Fundamentación Teórica	14
2.1.1 Estrategia	14
2.2 Operacionalización de Variables	17
2.2.1 Operacionalización Variable Independiente	18
2.2.2 Operacionalización Variable Dependiente	19
2.3 Análisis FODA	20
2.3.1 Análisis Interno	20
2.3.1.1 Fortalezas	20
2.3.1.2 Debilidades	21
2.3.2 Análisis Externo	22
2.3.2.1 Oportunidades	22
2.3.2.2 Amenazas	23

## **CAPÍTULO III: DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN**

3.1 Método Investigativo	25
3.2 Tipos de Investigación	26
3.2.1 Investigación Exploratoria	26
3.2.2 Investigación Descriptiva	27
3.3 Población y Muestra	28
3.3.1 Población	28
3.3.2 Muestra	29
3.2.2.1 Definir la muestra	29
3.2.2.2 Determinar el tamaño de la muestra	30
3.4 Técnicas e Instrumentos	31
3.4.1 Técnicas	31
3.4.2 Instrumentos	31
3.5 Análisis e Interpretación de Resultados	31
3.5.1 Análisis e Interpretación de la encuesta	32
3.5.2 Análisis e Interpretación de la entrevista	43
3.5.3 Recopilación de datos	47

3.6 Verificación de Hipótesis	50
3.6.1 Modelo Lógico	51
3.6.2 Modelo Matemático	51
3.6.3 Modelo Estadístico	51
3.6.3.1 Combinación de Frecuencias	53
3.6.4 Nivel de significancia	53
3.6.5 Cálculo del grado de libertad	53
3.6.6 Cálculo Matemático	54
3.6.7 Decisión Final	55

#### **CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

4.1 Datos Informativos	56
4.2 Antecedente de la Propuesta	57
4.3 Justificación de la propuesta	58
4.4 Objetivos	60
4.5 Análisis de Factibilidad de la propuesta	60
4.6 Alternativas de Solución del Problema Investigado	62
4.7 Actividades para la implementación del proyecto	98

#### **CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1 Conclusiones	101
5.2 Recomendaciones	102

Resumen	xv
Summary	xvi
Bibliografía	xvii
Anexos	xxii



## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>No.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PÁGINA</b>
1	Contribuyentes ubicados en la primera categoría RISE	33
2	Comprobantes de Venta Vigentes sujetos RISE	34
3	Conocimiento de los deberes formales	36
4	Motivo por el cual se inscribe en el RISE	37
5	Ha sido notificado por la Administración Tributaria	39
6	Cuotas del RISE	40
7	Paga menos impuestos con el RISE	42
8	Identificación del procedimiento	66
9	Estrategias de control a los sujetos pasivos del RISE	69
10	Objetivos del RISE	70

## ÍNDICE DE FIGURAS

No.	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
1	Estructura del Presupuesto General del Estado	xiii
2	Ubicación geográfica ( <a href="http://www.sri.gob.ec">www.sri.gob.ec</a> )	5
3	Objetivos estratégicos	6
4	Metas del Servicio de Rentas Internas	7
5	Organización Estructural Nacional	8
6	Organización Estructural Regional	9
7	Decisión Final	55
8	Estrategia de Cumplimiento	58
9	Objetivos para medir la evasión	59

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>No.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PÁGINA</b>
1	Operacionalización Variable Independiente	18
2	Operacionalización Variable Dependiente	19
3	Análisis FODA	20
4	Número de contribuyentes inscritos en RISE sector comercio– Ambato segundo semestre 2011	29
5	Pregunta 1	32
6	Pregunta 2	34
7	Pregunta 3	35
8	Pregunta 4	37
9	Pregunta 5	38
10	Pregunta 6	40
11	Pregunta 7	41
12	Régimen RISE, Actividad Comercio, Sector Ambato	47
13	Evolución de la recaudación del régimen RISE en la actividad de comercio, sector Ambato	48
14	Categoría régimen RISE de la actividad de comercio, sector Ambato	49
15	Pregunta 6.- Verificación de hipótesis	52
16	Pregunta 7.- Verificación de hipótesis	52
17	Combinación de Frecuencias	53
18	Distribución Chi Cuadrado ( $X^2$ )	54
19	Cálculo Matemático	55
20	Anexo RISE	77
21	Reporte que envía el Banco	79
22	Tabla de RISE, sector comercio (ejemplo a)	79
23	Cuota actual (ejemplo a)	79
24	Cuota propuesta (ejemplo a)	79

<b>No.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PÁGINA</b>
25	Reporte de las importaciones	80
26	Tabla de RISE, sector comercio (ejemplo b)	81
27	Cuota actual (ejemplo b)	81
28	Cuota propuesta (ejemplo b)	81
29	Información proporcionada por el SRI al GAD-MA	85
30	Información proporcionada por el GAD-MA al SRI	86
31	Actividades para la implementación del proyecto	98
32	Previsión de Evaluación	99

## INTRODUCCIÓN

El Sistema Tributario ecuatoriano en los últimos cinco años ha vivido procesos de transformación en la búsqueda de construir una organización de excelencia que nos permita alcanzar un cumplimiento de política Fiscal enfocado a la consecución de una actitud de solidaridad reflejado en el artículo 300 de nuestra constitución<sup>1</sup>, por lo que la recaudación de impuestos en Ecuador se ha constituido en uno de los pilares más importantes del sistema económico vigente, y en este sentido se puede manifestar que la recaudación tributaria en el país (recaudación efectiva: \$9.560.993.789,95)<sup>2</sup> está por debajo de su capacidad tributaria (recaudación potencial: \$12.486.657.889,67), tomando en cuenta que el porcentaje de brecha recaudatoria global<sup>3</sup> es de 30,60%; así tenemos que para las administraciones tributarias en general, resulta un verdadero desafío incorporar al sector informal dentro del formal en la economía y con ello reducir las distorsiones que se producen principalmente en la recaudación de impuestos.

El comercio informal es aquel que no se rige por las normativas y las leyes relativas a las transacciones de bienes o servicios en la sociedad; esto es lo que le da la "formalidad" al comercio. En general, el término "comercio informal", se aplica al comercio ambulante, es decir, las personas que venden sus productos en las calles sin emitir facturas o sin cumplir con las normativas del comercio legal.

Este es un tema de debate puesto que es bastante injusto para los que tienen que pagar arriendos, empleados, impuestos, y otros costos

---

<sup>1</sup> "El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables."

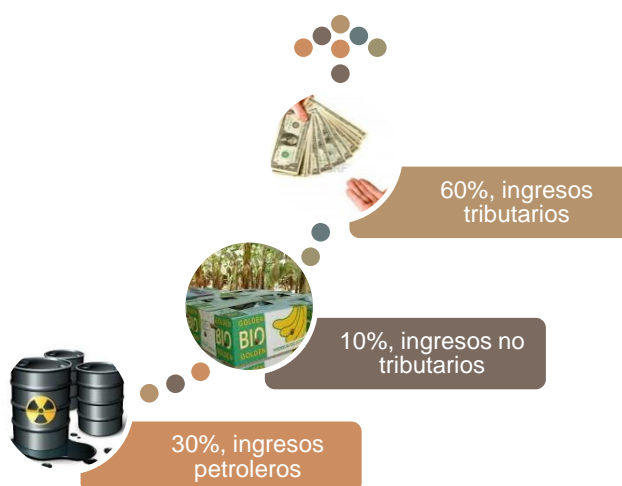
<sup>2</sup> Estadísticas de recaudación SRI 2011.

<sup>3</sup> Estudio realizado por Mauro Andino y Juan Carlos Parra, Departamento de Estudios Tributarios, Dirección Nacional de Planificación y Estudios.

derivados de la formalidad y legalidad de un negocio, que deban competir con quienes no tienen esos costos, y se llevan toda la utilidad; por otro lado, las personas involucradas en el negocio informal, son personas de escasos recursos quienes muchas veces no tienen otra opción para generar ingresos. Es por eso que este es un tema importante al que hay que prestarle la atención que merece para poder encontrar las soluciones más adecuadas.

Ecuador es el segundo país en Latinoamérica que tiene más de la mitad de los empleos en el sector informal, con el 74,9%. En primer lugar se encuentra Haití con el 92,6 por ciento.

La estructura del Presupuesto General del Estado (Figura 1) se conforma de:



Dentro de los ingresos tributarios se incluye la gestión recaudadora del Servicio de Rentas Internas, entidad administradora de los impuestos internos, que contribuyen con alrededor del 50% del total de ingresos del Presupuesto del Gobierno Central, sin incluir financiamiento.

En los últimos años la gestión de los impuestos internos ha tenido un crecimiento importante, como consecuencia de las reformas tributarias y de la modernización de la Administración Tributaria. Sin embargo, a

pesar de los esfuerzos y logros alcanzados, la evasión de impuestos sigue siendo un problema crítico en el ámbito tributario y económico, y en este sentido en el Ecuador se creó el Régimen Impositivo Simplificado (RISE) el cual su creación constituyó un mecanismo mediante el cual se contribuye a la formalización de las microempresas, pero para las administraciones tributarias en general, resulta un verdadero desafío incorporar al sector informal dentro del formal en la economía y con ello reducir las distorsiones que se producen principalmente en la recaudación de impuestos.

La simplificación del sistema tributario tuvo como objetivo facilitar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, pero su aplicación generó una mayor inequidad en la distribución de la carga fiscal. En este sentido, y como es la experiencia en varios países, éste tipo de sistema simplificado debe evolucionar en la medida que la sociedad va consolidando su cultura tributaria, pero el nivel de rechazo al pago de impuestos, el nivel sociocultural de los sujetos pasivos y la complejidad de las operaciones económicas y financieras, demandan la definición de estrategias adecuadas para formalizar la fiscalidad y mejorar la equidad y generalidad del sistema tributario.

# **CAPITULO I**

## **ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

### **EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

#### **1.1 GENERALIDADES**

Uno de los principales problemas que afrontó la Administración Tributaria por la creación del nuevo Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE) es que se debió especificar en la normativa que éste tipo de régimen sólo acogería a los comerciantes informales y que no hayan estado inscritos en el régimen general, porque en sí, el objetivo de este nuevo sistema por parte del SRI era el de regularizar el mercado informal y evitar los altos niveles de evasión que se presentan debido al crecimiento que ha mantenido en los últimos periodos este sector, además de evitar distorsiones que acarrea al mercado laboral como son la ausencia de control o normas regulatorias por parte del Estado, competencia desleal para las empresas formales y por ende la comercialización de productos de origen ilícito, pero con la normativa establecida dio paso a que muchos de los contribuyentes inscritos para no pagar mucho impuesto se cambiaran del régimen general al RISE y de esta manera se observó que la creación de este nuevo régimen no ayudó a reducir la brecha de inscripción, sino que sólo hubo cambios en los contribuyentes, lo que repercute en la recaudación de impuestos.

La falta de controles por parte del Servicio de Rentas Internas hacia los contribuyentes que se inscriben dentro del Régimen Impositivo Simplificado hace que las políticas tributarias implantadas no ayuden a disminuir la evasión<sup>4</sup> y elusión<sup>5</sup> en los contribuyentes informales,

---

<sup>4</sup> Incumplimiento total o parcial por parte de los contribuyentes en la declaración y pago de sus obligaciones tributarias con el fisco, y como tal es susceptible de recibir las sanciones previstas en la Ley.



manteniéndose una baja recaudación y no la recaudación justa que es lo que se pretende llegar en toda Administración Tributaria, además con un régimen que establezca los parámetros de quienes realmente deben acogerse a éste, evitará los malos asesoramientos que reciben los contribuyentes, los mismos que resultan en la existencia de una competencia desleal que unos paguen más que otros, que unos cumplan con lo que establece las normativas y otros que busquen eludir sin que la Administración pueda establecer sanciones para evitar los malos comportamientos de algunos contribuyentes, generando insatisfacción por parte de la ciudadanía de que porqué sólo a los mismos sancionan y a otros que infringen la ley no.

Un régimen simplificado inadecuado hace que muchos comerciantes que se registraron quieran pagar sólo la cuota mínima, no la cuota que realmente su negocio produce, y de ahí se genera que muchos contribuyentes al querer pedir préstamos no los obtienen por que no quieren pagar lo justo y otros que al ver la necesidad de préstamos pagan en exceso, sin que exista una adecuada normativa que evite estas acciones por parte de los contribuyentes que en algunos casos quieren evadir el pago de impuestos, además se refleja que muchos de los contribuyentes registrados en el RISE no aplican ciertas obligaciones que se tiene con la Administración como por ejemplo no tener su cuaderno de ingresos y egresos, la emisión de comprobantes de venta al final del día así paguen una cuota fija mensual o anual en el RISE deben cumplir con los deberes formales y que sí en cualquier momento el Servicio de Rentas Internas lo requiera se observa que no se podrá confiar en la información porque lamentablemente no se tiene ningún registro que ayude a evaluar a los contribuyentes y registrarlo en la categoría que corresponde.

En Ambato en el período 2011 se han inscrito, en el sector comercial 1,413 contribuyentes según datos entregados por el Servicio de Rentas

---

<sup>5</sup> Conducta que lleva a evitar la declaración y pago de impuestos, usando espacios o vacíos que deja la ley, sin que ello constituya delito o infracción a ninguna norma legal.

Internas Regional Centro Uno con fecha de corte al 13 de febrero del 2012, esto se ha dado a través de los diferentes operativos realizados en plazas, mercados y ferias con el apoyo del Municipio para organizarlos de mejor manera.

Según datos de recaudación en Ambato en el sector comercio el aporte tributario fue de \$ 113.034.650 dividido en contribuyentes especiales que representan el 62% de lo recaudado, seguido de otros contribuyentes con el 37% y finalmente los contribuyentes RISE que representa el 1% de la recaudación.

Desde la aparición del RISE se han realizado brigadas móviles como operativos de preinscripción e inscripción a éste régimen, delimitando a mercados, plazas, puestos ambulantes, ubicados en la vía pública, entre otros que son muchas veces de difícil acceso o ubicación, además por el nivel de educación que este tipo de sector tiene la información del cumplimiento de sus deberes y derechos no llega como se pretende sino que se distorsiona por las influencias políticas que se encuentran en cada uno de estos lugares.

Se puede mencionar que los altos niveles de informalidad constituyen uno de los grandes problemas de la ciudad y éste régimen tiene varias limitaciones en cuanto al control que realiza la Administración, ya que es un tanto difícil implementar y aplicar las leyes en el sector informal, en el cual no existe una cultura tributaria establecida. Es importante mencionar que el problema de la informalidad y de la cultura tributaria está ligado directamente con la educación, debido a la falta de capacitación e información a éste sector.

Según datos del Ministerio de Coordinación de la Política Económica de Ecuador, la ciudad de Ambato tiene la mayor tasa de informalidad del país especialmente en el sector de comercio llegando al 53,7% seguida de

Guayaquil con el 45,6% y Machala con el 44,8%, lo que significa que se debe intensificar controles de deberes formales en sectores que por su nivel cultural es muy difícil de acceder, pero que con nuevas estrategias se pueden llegar para que ésta informalidad se incremente en la sociedad y llegue a ser formal.

## **1.2 RESEÑA HISTÓRICA**

La historia del Ecuador nos recuerda instituciones débiles e ineficaces en la recaudación de los impuestos, que nada o casi nada hacía para que los tributos constituyan aporte al Estado. No cobraban a quienes estaban obligados al pago y por ende agravaron la desigualdad social.

Sin embargo en 1997 se creó el Servicio de Rentas Internas, con el gran desafío del cambio; que no solamente involucraba a la administración sino a toda la sociedad ecuatoriana. La cultura de la tributación adquirió una importancia real y se plasmó como una necesidad urgente para el progreso nacional.

El SRI nace y crece, mejorando incansablemente el servicio, capacitación y asistencia al contribuyente. Se formaron agencias y se ofrecieron nuevos productos en las distintas ciudades del país, a fin de acercar los servicios tributarios a los ciudadanos.

La lucha del SRI en contra de la evasión y el fraude, no tiene tregua, nuestro norte apunta hacia un modelo de cumplimiento tributario orientado al pago voluntario de los impuestos pero que a su vez exige y sanciona, con rigurosidad y sin excepciones, a quien evade.

Desde su inicio la institución seleccionó cuidadosamente a su elemento más valioso, el talento humano. Es por ello, que en estos años el SRI ha invertido en el proceso de desarrollo de su personal, en su formación, fomentando la investigación, plan de carrera, entendiendo que los resultados del equipo benefician al país.

Nuestra filosofía se fundamenta en la honestidad, la ética y probidad, el trabajo en equipo, la equidad y el compromiso, la vocación de servicio y como eje central, el respeto a los derechos de los contribuyentes, respeto a los compañeros y el uso responsable de los recursos públicos.

En estos años la visión social del pago de impuestos tomó fuerza. El ciudadano, cada día con mayor información y consciente de la mejor utilización de sus tributos, entiende que el cumplimiento de sus obligaciones como contribuyente le permite insertarse directamente en el desarrollo de su país.

Nos proyectamos a ser una institución que goza de la confianza y el reconocimiento social, por su transparencia, modernidad y cercanía. Por contar con funcionarios competentes, honestos, comprometidos y motivados dispuestos a cumplir a cabalidad la gestión tributaria y hacerle bien al país disminuyendo la evasión, elusión y fraude fiscal

Estamos convencidos que vamos a alcanzar la excelencia, rendir culto a la vocación de servicio, es parte de nuestro día a día, vamos a incentivar una sinergia entre las necesidades del contribuyente, de la institución y del Estado.

El SRI impulsa cambios vertiginosos, es una institución pública vanguardista comprometida en construir una sociedad más justa y solidaria para los ecuatorianos, porque... El SRI le hace bien al país!

### 1.3 UBICACIÓN GEOGRÁFICA



Figura 2: ubicación geográfica ([www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec))

#### 1.4 MISIÓN

- Contribuir a la construcción de ciudadanía fiscal, mediante la concientización, la promoción, la persuasión y la exigencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el marco de principios y valores, así como de la Constitución y la Ley; de manera que se asegure una efectiva recaudación destinada al fomento de la cohesión social.

#### 1.5 VISIÓN

- Ser una institución que goza de confianza y reconocimiento social por hacerle bien al país.
- Hacer bien al país por nuestra transparencia, modernidad, cercanía y respeto a los derechos de los ciudadanos y contribuyentes.
- Hacer bien al país porque contamos con funcionarios competentes, honestos, comprometidos y motivados.
- Hacer bien al país por cumplir a cabalidad la gestión tributaria, disminuyendo significativamente la evasión, elusión y fraude fiscal.

## 1.6 OBJETIVOS

### OBJETIVO GENERAL

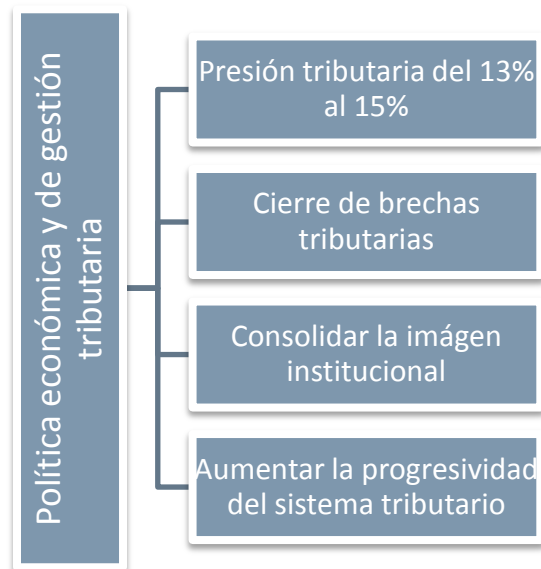
- Impulsar una administración tributaria moderna y profesionalizada que mantenga una relación transparente entre el fisco y el contribuyente, para asegurar un incremento progresivo y sostenido de la recaudación fiscal.



Figura 3: objetivos estratégicos ([www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec))

## 1.7 METAS DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (Figura 4)

Los desafíos establecidos por la Institución, incluyen:



## 1.8 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Administración Nacional.-

Su función básica es la de establecer políticas corporativas claras que permitan actuar bajo los mismos principios y procedimientos a todas las unidades funcionales que ejecutan la operación desconcentrada. La Administración Nacional tiene jurisdicción en todo el país y es la encargada de establecer los lineamientos estratégicos, objetivos, políticas, procesos y procedimientos, así como vigilar su cabal aplicación y cumplimiento.

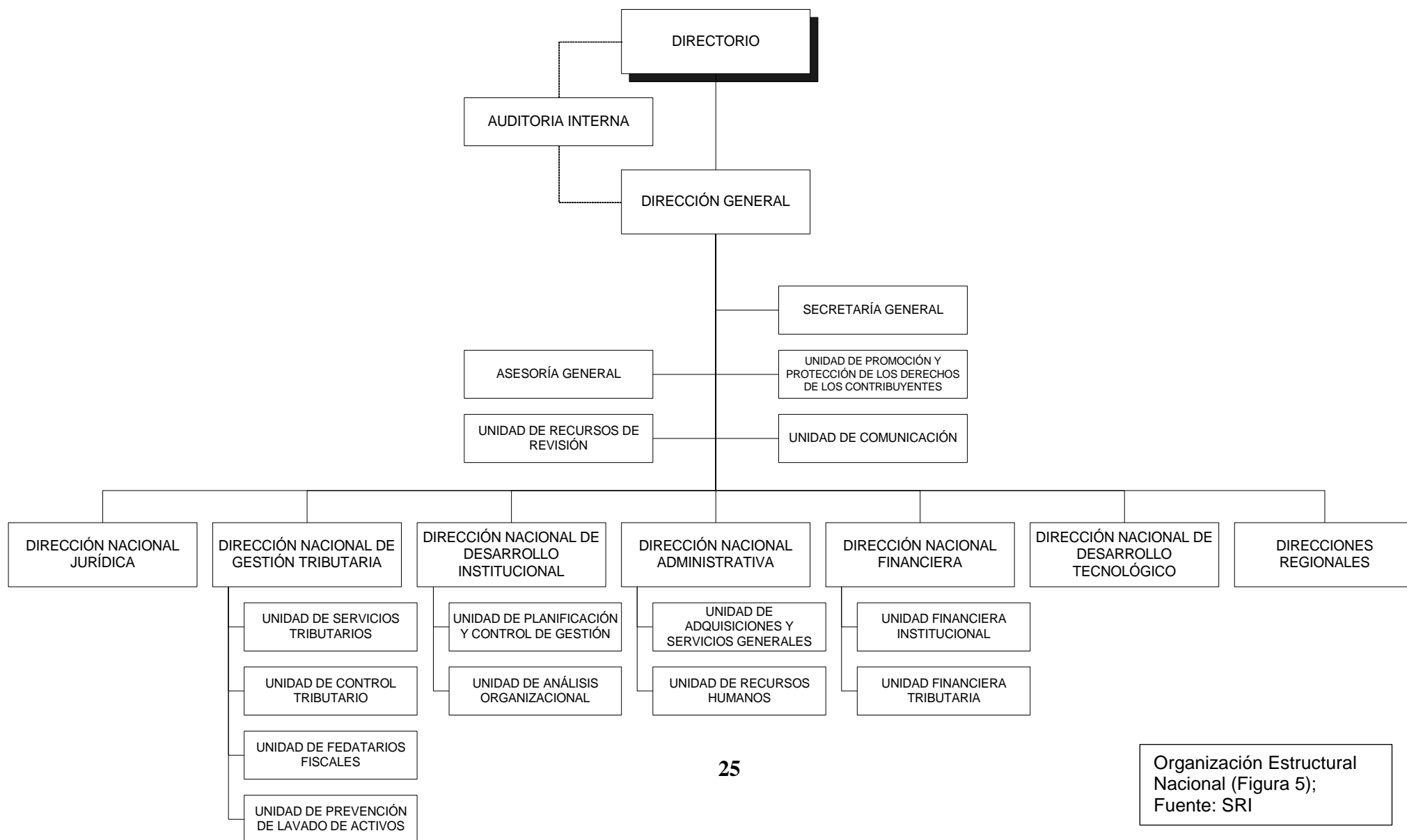
Administración Regional.-

Su función básica es la de ejecutar los procesos y procedimientos bajo un esquema operativo desconcentrado y uniforme, retroalimentando a la

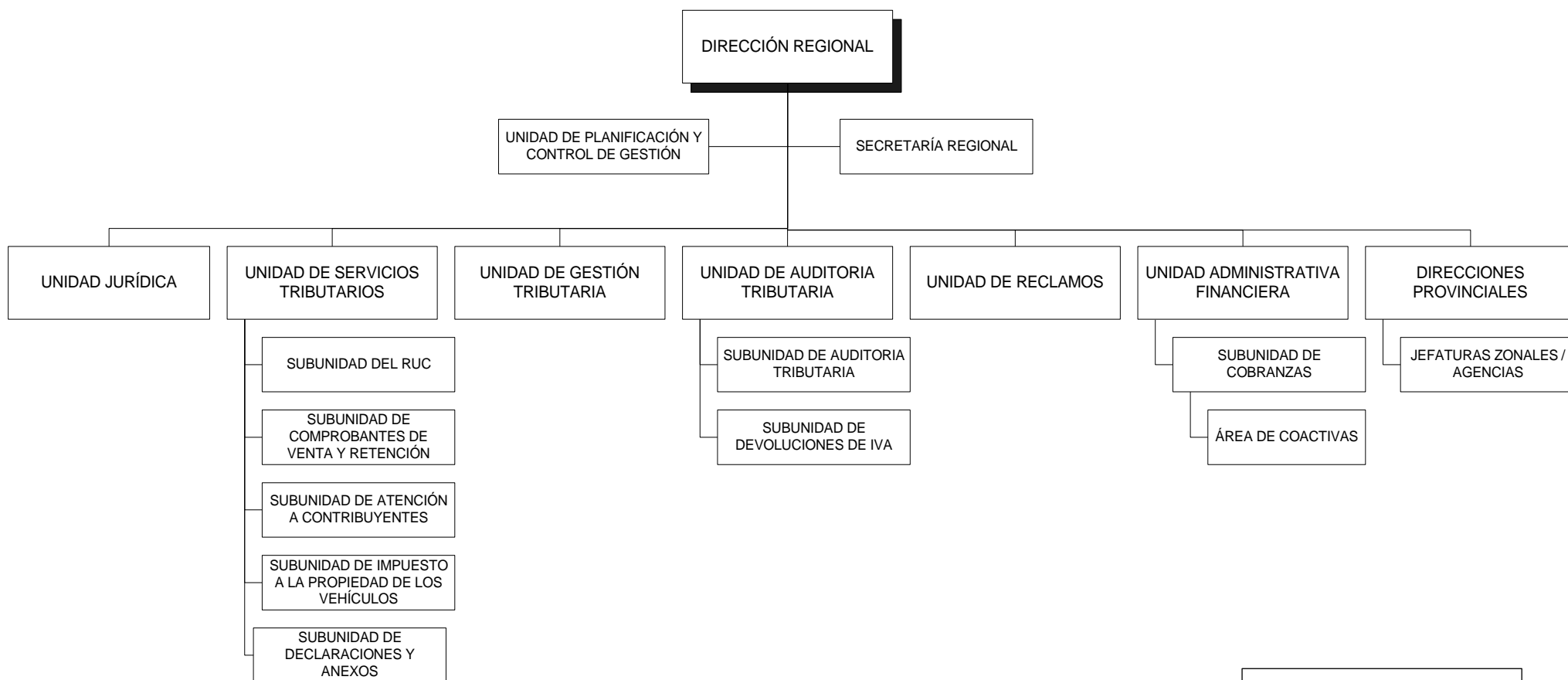
Administración Nacional sobre los sistemas implantados, con el propósito de promover su mejoramiento y alcanzar los objetivos y metas institucionales, en un marco de eficiencia y productividad.



## SERVICIO DE RENTAS INTERNAS ORGANIZACIÓN ESTRUCTURAL - ADMINISTRACIÓN NACIONAL



## SERVICIO DE RENTAS INTERNAS ORGANIZACIÓN ESTRUCTURAL - ADMINISTRACIÓN REGIONAL



Organización Estructural  
Regional (Figura 6);  
Fuente: SRI

## **1.9 ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL**

Dirección Regional Centro I, con sede en la ciudad de Ambato, tiene bajo su jurisdicción las provincias de: Tungurahua, Cotopaxi y Pastaza.

### **FUNCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REGIONAL**

Art. 84.- Son funciones del Director Regional las establecidas en las normas legales y reglamentarias que rigen el ejercicio de su cargo y las siguientes:

1. Representar al Servicio de Rentas Internas dentro de su jurisdicción, de acuerdo a la delegación del Director General;
2. Asegurar la aplicación de las políticas, mecanismos, procedimientos y sistemas definidos a nivel nacional, que faciliten la atención a los contribuyentes en el ámbito regional;
3. Resolver los reclamos de los contribuyentes y atender los juicios que sean interpuestos por estos en los tribunales respectivos;
4. Asegurar la aplicación de los procedimientos de verificación y control para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias del contribuyente;
5. Requerir a los contribuyentes o terceros, la información necesaria para ejecutar el Plan de Control Tributario en el ámbito regional, en coordinación con la Dirección Nacional de Gestión Tributaria;
6. Dirigir, organizar, coordinar y controlar la gestión operativa y administrativa de la Dirección Regional, de las direcciones provinciales, zonales o agencias bajo su jurisdicción, de conformidad con las disposiciones legales, reglamentarias y de los procedimientos establecidos;
7. Presentar el proyecto de Plan Operativo y Proforma Presupuestaria de la Dirección Regional;
8. Cumplir con las metas y objetivos de la Dirección Regional y presentar el informe trimestral de resultados;
9. Administrar el presupuesto y los recursos financieros, materiales y humanos de la Dirección Regional;
10. Asegurar que los servicios tributarios operen bajo los estándares institucionales establecidos;

11. Proponer acciones conjuntas con el usuario interno, para el rediseño o mejoramiento continuo de los procesos operativos y administrativos de la Dirección Regional, en coordinación con el Departamento de Gestión de Calidad; y,

A continuación describimos las funciones de los departamentos involucrados en este trabajo investigativo, ya que el documento total es muy extenso.

Art. 85.- Son funciones del Departamento de Planificación y Control de Gestión:

1. Aplicar, en coordinación con la Dirección Nacional de Planificación y Coordinación, el sistema de control de gestión que mida el grado de cumplimiento de objetivos y metas regionales y provinciales, retroalimentando los resultados a los niveles de gestión;

2. Preparar los informes de labores relacionados con la gestión de la Regional;

3. Realizar los estudios económicos y sectoriales que permitan generar la información necesaria para los distintos departamentos o áreas que lo requieran en coordinación con el Departamento de Estudios.

4. Efectuar la proyección de los ingresos tributarios del ámbito regional y coordinar con el Director Regional y con el Departamento Nacional de Planificación y Control de Gestión, el establecimiento de metas anuales de recaudación;

5. Diseñar y sugerir al Director Regional acciones conjuntas con el usuario interno, para el rediseño o mejoramiento continuo de los procesos operativos y administrativos de la Dirección Regional, en coordinación con el Departamento de Gestión de Calidad;

6. Colaborar en los procesos de difusión e implantación de mejoras o nuevos sistemas y procedimientos; y,

7. Mantener el sistema de estadísticas económicos-tributarias que permita monitorear los resultados de la gestión de recaudación, del comportamiento de los tributos en relación con el desenvolvimiento de la economía y de los demás objetivos y metas regionales.

Art. 87.- Son funciones del Departamento Jurídico:

1. Asesorar a la Dirección Regional y sus departamentos, en asuntos de carácter legal;

2. Elaborar los proyectos de contratos y convenios necesarios para la gestión de la Dirección Regional;

3. Sugerir a la Dirección Nacional Jurídica las propuestas de creación o reforma de disposiciones legales tributarias, que simplifiquen las actividades de la Administración, y faciliten el ejercicio pleno de los derechos y obligaciones del sujeto pasivo;

(...)

8. Vigilar el cumplimiento de las sentencias, laudos arbitrales, actas de mediación o transacción, de los procesos en los que el SRI haya sido parte; y,

9. Asesorar en la aplicación de disposiciones legales en materia administrativa, de contratación, penal y aspectos procesales.

Art. 88.- Son funciones del Departamento de Servicios Tributarios:

1. Dimensionar la capacidad operativa y los recursos necesarios para la prestación de los servicios al contribuyente, en el ámbito regional;

2. Coordinar con los departamentos y áreas operativas del SRI a nivel nacional y regional, para garantizar un servicio eficiente al contribuyente;

3. Aplicar las normas y procedimientos establecidos para prestar los servicios necesarios para atender a los contribuyentes;

4. Asegurar en el ámbito regional la uniformidad de procedimientos de los servicios tributarios bajo su responsabilidad;

Art. 89.- Son funciones del Área del Registro Único de Contribuyentes:

1. Ejecutar los procesos para la atención de inscripciones, actualizaciones, suspensiones y cancelaciones en el Registro Único de Contribuyentes, propendiendo a la veracidad de esta información;

2. Aplicar los lineamientos generales establecidos, tanto para la atención de inscripciones, actualizaciones suspensiones y cancelaciones en el Registro Único de Contribuyentes, propendiendo a la depuración de la información, en el ámbito regional; y,

3. Ejecutar los procesos que garanticen la actualización permanente de la base de datos del RUC.

Art. 90.- Son funciones del Área de Comprobantes de Venta y Retenciones:

1. Atender los requerimientos del contribuyente e imprentas aplicando las normas y procedimientos establecidos;
2. Aplicar los procedimientos para calificar y monitorear a los establecimientos gráficos, para la impresión de comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención;
3. Autorizar la emisión e impresión de comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención a través de puntos de venta;
4. Autorizar e inscribir el uso de máquinas registradoras; y,
5. Supervisar la aplicación de los lineamientos generales establecidos para la atención a los contribuyentes e imprentas, en el ámbito regional.

Art. 91.- Son funciones del Área de Atención a Contribuyentes:

1. Atender a los contribuyentes cuyos establecimientos hayan sido clausurados o que hayan sido notificados o requeridos por cualquiera de las áreas operativas del SRI, e informar los resultados a dichas áreas, cuando corresponda;
2. Asesorar a los sujetos pasivos en la preparación de las declaraciones de impuestos y en otros servicios tributarios;
3. Ejecutar el Plan Nacional de Capacitación al Contribuyente en coordinación con la Administración Central;

Art. 95.- Son funciones del Área de Ciclo Básico:

1. Elaborar, emitir y monitorear las notificaciones relacionadas con el control de la actualización del RUC, la caducidad de los comprobantes de venta y la falta de presentación de declaraciones y anexos, de acuerdo con el Plan Nacional de Control Tributario y las necesidades propias de cada dirección regional;
2. Realizar el control y seguimiento a los agentes económicos no registrados;
3. Identificar la falta de correspondencia en las declaraciones y anexos presentados y realizar el seguimiento y control hasta que se subsanen los errores detectados; y,

4. Coordinar e informar a las áreas de Control de Diferencias y Prevención de Infracciones los casos que ameriten su seguimiento y control posterior.

Art. 97.- Son funciones del Área de Infracciones:

1. Ejecutar el proceso sancionatorio acorde a la directriz, de carácter obligatorio, que regula el proceso de sanciones a contribuyentes que no cumplan las obligaciones inherentes a sujetos pasivos;

2. Emitir las sanciones de los procesos del Departamento de Gestión Tributaria, así como receptar las solicitudes que se generan en otros departamentos de la Dirección Regional y ejecutar el proceso sancionatorio respectivo;

3. Proponer los cambios en procedimientos y reformas a la normativa, que faciliten la gestión y el cumplimiento de los programas de control en coordinación con las áreas respectivas; y,

## **CAPITULO II**

### **MARCO CIENTÍFICO**

#### **2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

##### **2.1.1 ESTRATEGIA**

K. R. Andrews en 1980 definía la estrategia como el patrón o modelo de decisiones de una empresa que determina y revela sus objetivos, propósitos o metas, que define las principales políticas y planes para lograr esos objetivos y el tipo de negocio que la empresa va a perseguir, la clase de organización económica y humana que es o intenta ser, y la naturaleza de la contribución económica y no económica que intenta aportar a sus accionistas, trabajadores, clientes y a la comunidad. Viene a definir los negocios en que una empresa competirá y la forma en que asignará los recursos para conseguir una ventaja competitiva.

El concepto de estrategia se apoya en cuatro ideas básicas:

- La primera de ellas es que la estrategia es una relación permanente entre la empresa y su entorno.
- La segunda idea considera la estrategia como una respuesta a las expectativas del empresario, que se concretan en la definición de una misión y unos objetivos a largo plazo.
- La tercera idea establece que la estrategia es un modelo de decisión que establece políticas, acciones y la adecuación de medios para cumplir con los objetivos generales.
- La cuarta y última idea señala que la estrategia es un sistema de solución de los problemas estratégicos de la empresa, o combinación de



las amenazas y oportunidades del entorno con las fortalezas y debilidades que muestra la organización.

## **FASES DE LA ESTRATEGIA <sup>6</sup>**

La formulación de la estrategia se desarrolla a través de una serie de fases:

- Análisis de la situación.
- Establecimiento de los objetivos.
- Definición de los planes de acción.
- Programación de recursos y presupuestación.
- Discusión y aprobación
- Implementación y control

## **ELEMENTOS DE UNA ESTRATEGIA EFICAZ**

De acuerdo a lo que establece Said José Holguín, de la Universidad Católica tecnológica del Cibao (UCATECI), La Vega, República Dominicana; las estrategias en el escenario de negocios deben abarcar como mínimo los siguientes factores y elementos estructurales:

**a) Objetivos Claros y Decisivos.** Las metas específicas de las unidades subordinadas pueden transformarse al ritmo de la competencia, sin embargo las metas centrales de la estrategia para todas las unidades deben ser siempre lo bastante específicas y claras para que proporcionen continuidad y den cohesión al seleccionar las tácticas durante el horizonte temporal de la estrategia.

---

<sup>6</sup> Porter, M. E. "Estrategia Competitiva. Técnicas para el análisis de los sectores industriales y de la competencia". CECSA. 1982.

No todas las metas requieren ser escritas o precisadas numéricamente, pero si deben entenderse bien y ser decisivas, es decir el logro de las metas debe asegurar la viabilidad y vida de la empresa frente a sus competidores.

**b) Conservar la iniciativa.** Una posición reactiva prolongada engendra cansancio, hace descender la moral, cede la ventaja del tiempo e incrementa los costos, disminuye el número de posiciones disponible, y baja la probabilidad de alcanzar el éxito.

**c) Concentración y Atención.** Puntos obvios, pero es mejor corroborarlos.

**d) Flexibilidad.** El reforzamiento de habilidades en un ámbito de acción planeado y la ubicación renovada permiten mantener a los contrincantes, con un mínimo de recursos, en relativa desventaja.

Con concentración y concesión, facilitan al estratega volver a emplear los mismos atributos para dominar posiciones seleccionadas en diferentes momentos.

También obligan a los contrincantes menos flexibles a usar más recursos para mantener posiciones predeterminadas, a la vez que hay menor asignación de recursos propios para propósitos defensivos.

**e) Liderazgo coordinado y comprometido:** Los líderes deben ser seleccionados y motivados, de tal manera, que sus propios intereses y valores coincidan con las necesidades del papel que se les asigne.

**f) Sorpresa.** Se debe hacer uso en o durante la preparación de la estrategia de la velocidad, el silencio y la inteligencia para atacar, en momentos inesperados, a desprevenidos y desprovistos contrincantes. Junto con una correcta sincronización, la sorpresa puede alcanzar un éxito fuera de toda proporción en cuanto a la energía utilizada, y puede cambiar de manera decisiva posiciones estratégicas.

**g) Seguridad.** La estrategia debe asegurar la base de los recursos y demás aspectos operativos fundamentales para la empresa, debe también desarrollar un sistema efectivo de inteligencia suficiente para prevenir sorpresas por parte de los competidores.

## **IMPLANTACIÓN DE LA ESTRATEGIA**

Implementar la estrategia comienza con un esquema de *participación* auténtica que viene a transformar la cultura, estructuras y sistemas de trabajo de la empresa. Debemos entender la implantación de la estrategia como un proceso continuo de despertar organizacional.

El equipo empeñado en llevar adelante y contagiar la visión estratégica tendrá que trabajar en lo sucesivo mucho por obtener transformaciones significativas en el pensamiento, la actitud y conducta de todos. Una estrategia sin este proceso de revolución del frente interno es letra muerta.

El cambio que se requiere cuando estamos enfrascados en despuntar y consagrarnos en el mercado nos exige pasar de criticar a la gente a apoyar su desarrollo, de resolver problemas a aprender de ellos, de dar respuestas a hacer preguntas, y de hacer cumplir las reglas a alentar los valores de pasividad a participación, de responsabilidad individual a la de

equipos, de toma de decisiones gerenciales a consenso, de competición a colaboración, y de dirección a auto-dirección.

No caben dudas del efecto energizante que recibe la estrategia cuando infundimos a su implementación este giro cultural en las relaciones y formas de trabajo de la empresa. Implementar no es sólo ni tanto monitorear cumplimiento de metas, esta tarea tomada en forma aislada termina siendo enajenante, pues olvidamos una verdad esencial: el proceso de andar hacia la meta debe ser significativo y disfrutarse. Implementar la estrategia es entonces afianzar en la organización un sentido estratégico compartido, un hábito de dar lo mejor como única posibilidad de éxito.

### Sistema Tributario<sup>7</sup>

Es la denominación aplicada al sistema impositivo o de recaudación de un país. Consiste en la fijación, cobro y administración de los impuestos y derechos internos y los derivados del comercio exterior que se recaudan en el país, además administra los servicios aduaneros y de inspección fiscal. Partiendo del presupuesto de que toda sociedad se constituye con el objetivo de lograr un fin común, y como consecuencia lógica de esta premisa, se establecen las normas que habrán de regir su funcionamiento conjuntamente con los organismos que sean necesarios para la realización de este fin colectivo. El desarrollo de esta idea de sociedad, como cualquier otra actividad, genera costos y gastos, los cuales, como resulta obvio, deben ser cubiertos con los recursos propios de esa colectividad, bien porque en su seno se realizan tareas que le produzcan tales ingresos, o bien, y sobre todo, porque ésta percibe los aportes de sus miembros.

---

<sup>7</sup> <http://www.monografias.com/trabajos60/sistema-tributario-elusion-fiscal/sistema-tributario-elusion-fiscal2.shtml>

### Administración Tributaria

Aparato gubernamental encargado de la administración, control y recaudo de los tributos. En función del cobro de los tributos, se identifica como el sujeto activo de la obligación tributaria.

### Contribuyente<sup>8</sup>

Es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas.

### Impuesto<sup>9</sup>

La palabra impuesto tiene su origen en el término latino impositus. El concepto hace referencia al tributo que se exige en función de la capacidad económica de los obligados a su pago. Se habla de impuesto directo cuando se gravan las fuentes de capacidad económica, como el patrimonio o la renta, y de impuesto indirecto cuando lo que se grava es el consumo o el gasto.

### Tributo<sup>10</sup>

Es el pago de impuestos u otro cargo económico. También es lo que se paga para contribuir al gasto público.

### Persona Natural

Son personas físicas que pueden ser nacionales o extranjeras.

### Persona Jurídica

Ente que, no siendo una persona física, es susceptible de adquirir derechos y contraer obligaciones.

---

<sup>8</sup> Art. 25 Código Tributario

<sup>9</sup> <http://www.monografias.com/trabajos24/evasion-fiscal/evasion-fiscal.shtml>

<sup>10</sup> <http://www.monografias.com/trabajos24/evasion-fiscal/evasion-fiscal.shtml>

### RISE (Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano)

Régimen alternativo al general, es una clase creada dentro del registro único de contribuyentes.

### Evasión<sup>11</sup>

Es la acción de evadir el pago de los impuestos, lo cual constituye el delito de defraudación tributaria, consiste en la ocultación de ingresos, simulación o exageración de gastos deducibles, aplicación de desgravaciones y subvenciones injustificadas, etc., con la finalidad de evitar el pago de los tributos que por ley le correspondan a un deudor tributario.

### Elusión<sup>12</sup>

Es una figura consistente en no pagar determinados impuestos que se han establecido, amparándose en subterfugios o resquicios legales, no previstos por el legislador al momento de redactar la ley, bien sea por una redacción deficiente de la misma, o bien porque dicha ley produce efectos no previstos al entrar en juego con el resto de las normas tributarias.

Se diferencia de la evasión tributaria al no ser técnicamente un delito ni otro tipo de infracción jurídica, ya que el uso de argucias y tecnicismos legales le confieren completa legitimidad, para efectos jurídicos. No obstante, la distinción entre ambas es meramente conceptual, porque ciertas situaciones jurídicas son bastante ambiguas, en particular debido a que el aprovechamiento de subterfugios legales no se hace generalmente de manera completamente inocente, y además, porque muchas conductas destinadas a "rebajar" impuestos pueden ser consideradas delictivas o no dependiendo de un detalle tan técnico, cual es la existencia de un tipo penal tributario que castigue dicha conducta como un hecho punible.

---

<sup>11</sup> Diccionario de la Lengua Española - Vigésima segunda edición

<sup>12</sup> <http://www.monografias.com/trabajos60/sistema-tributario-elusion-fiscal/sistema-tributario-elusion-fiscal.shtml>

La elusión tributaria es una consecuencia del principio de legalidad del tributo, ya que como el impuesto debe venir establecido por la ley, entonces no puede cobrarse un impuesto si la ley no lo ha establecido, lo que abre el flanco para aprovechar los puntos débiles que la ley ha dejado.

### Obligación tributaria<sup>13</sup>

Es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria. La obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho imponible previsto en la ley, como generador de dicha obligación.

## **2.2. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

La Operacionalización de las variables según, Roberto Hernández y otros (2003: 171), constituye el conjunto de procedimientos que describe las actividades que un observador debe realizar para recibir las impresiones sensoriales, las cuales indican la existencia de un concepto teórico en mayor o menor grado, es decir especifica qué actividades u operaciones deben realizarse para recolectar datos o información.

Según Héctor Ávila (2010: Internet), operacionalizar es definir las variables para que sean medibles y manejables. Un investigador necesita traducir los conceptos (variables) a hechos observables para lograr su medición. Las definiciones señalan las operaciones que se tienen que realizar para medir la variable, de forma tal, que sean susceptibles de observación y cuantificación. La definición operacional de un concepto consiste en definir las operaciones que permiten medir ese concepto o los

---

<sup>13</sup> <http://www.monografias.com/trabajos60/sistema-tributario-elusion-fiscal/sistema-tributario-elusion-fiscal2.shtml>

indicadores observables, por medio de los cuales se manifiesta ese concepto.

En resumen, una definición operacional puede señalar el instrumento por medio del cual se hará la medición de las variables. La definición operativa significa ¿cómo le voy a hacer en calidad de investigador para operacionalizar mi pregunta de investigación?

A continuación se muestra la operacionalización de las variables para el presente proyecto de investigación:



### 2.2.1 Operacionalización Variable Independiente (Tabla 1)

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: Normativa tributaria errónea				
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
Las normas tributarias erróneas se conceptúan como: es la aplicación de la Ley con vacíos legales o ambiguos de interpretar que conllevan al mal uso de normas para aprovechar el no pago de impuestos justos.	Evasión tributaria	El 80% de los contribuyentes inscritos tienen ingresos superiores a la categoría RISE	¿Por qué a los contribuyentes RISE no se les realiza un control permanente sobre el cumplimiento de sus deberes? ¿La Administración Tributaria ha medido la brecha de evasión RISE? ¿El RISE ha cumplido su objetivo de disminuir la informalidad?	Entrevista con la Jefa Regional de Gestión Tributaria Centro 1, según guía de entrevista (ver anexo 2)
		El 60% de los contribuyentes no cumplen con los deberes formales.		
	Controles tributarios	El 80% de los contribuyentes inscritos desconocen de todos los deberes formales que deben cumplir en el RISE	¿Cuáles son las causas presuntas para el desconocimiento de las normas tributarias en éste sector?	
		El 100% de los contribuyentes desconocen sobre las sanciones		

### 2.2.2 Operacionalización Variable Dependiente (Tabla 2)

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEPENDIENTE: Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE)				
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
El Régimen Impositivo Simplificado (RISE) se conceptúa como: es un sistema alternativo, cuyo objetivo es facilitar y simplificar el pago de impuestos de un determinado sector de contribuyentes.	Simplicidad administrativa	El 60% de los contribuyentes se cambiaron de régimen general al RISE	¿Cuál es el motivo por el que escoge inscribirse en el RISE y no en el régimen general?	Encuesta con los comerciantes RISE inscritos en el año 2011, del cantón Ambato (ver anexo 1)
		El 10% de los contribuyentes cumplen con los deberes formales	¿Conoce los deberes formales que deben cumplir los contribuyentes RISE?	
	Sector informal	El 60% de los contribuyentes no son comerciantes informales	¿Cuál es el motivo del cambio de régimen?	
		El 60% de los contribuyentes se ubican en la primera categoría del RISE	¿En qué categoría del RISE se encuentra?	

## 2.3 ANÁLISIS FODA (Tabla 3)

	Fortalezas	Debilidades
<b>Análisis Interno</b>	Cumplimiento cabal de la Normativa Tributaria	Recursos y capacidades limitadas
	Capacitaciones frecuentes	Control tributario deficiente
	Sólida organización institucional	Problemas de motivación del personal
	Oportunidades	Amenazas
<b>Análisis Externo</b>	Nuevas tecnologías	Evasión tributaria
	Simplicidad administrativa	Bajo nivel de cultura tributaria
	Posicionamiento estratégico	

### 2.3.1 ANÁLISIS INTERNO

#### 2.3.1.1 FORTALEZAS

##### **Cumplimiento cabal de la Normativa Tributaria**

Cumplir a cabalidad la gestión tributaria, disminuyendo significativamente la evasión, elusión y fraude fiscal, para hacerle bien al país, es una de las aspiraciones que tiene el SRI, para ello es necesario el estricto apego a la normativa tributaria, lo que en la actualidad se cumple.

##### **Capacitaciones frecuentes**

El servicio de Rentas Internas en su planificación operativa anual, organiza capacitaciones todo el año, con la finalidad de fomentar en la

comunidad el interés por conocer la tributación, para crear Educación Fiscal y generar conciencia sobre los deberes de la ciudadanía. Es por esto que en la Regional Centro 1, en el año 2011 se capacitó a 35.366 contribuyentes, es decir, el 166,51% más que la meta propuesta.

El departamento de comunicación regional planifica y ejecuta dichos procesos de capacitación, dedicados a la ciudadanía en general y especialmente a los niños y adolescentes; es por esto, que mediante convenios con el Ministerio de Educación, se logra realizar el programa de cultura tributaria.

### **Sólida organización institucional**

El SRI tiene presencia institucional, ya que se la ha designado como la mejor institución pública del país, esto se debe a que es una empresa relativamente nueva e incorpora a servidores jóvenes que aportan con ideas novedosas e innovadoras, para el mejoramiento continuo de los procesos. Además cuenta con personal dotado de valores, principios y normas de conducta para orientar y fortalecer el comportamiento ético.

### **2.3.1.2 DEBILIDADES**

#### **Recursos y capacidades limitadas**

Al depender de la asignación de recursos a partir del presupuesto general del Estado, se tiene limitaciones, por ejemplo en la contratación de personal para realizar procesos de control a contribuyentes que no cumplen con las leyes, reglamentos y disposiciones establecidas en el ámbito tributario. Otra limitación en recursos se establece por la falta de tecnología de punta, que permita mejorar los sistemas y los equipos, para que funcionen de manera eficiente, ya que día a día crece la demanda por el número de contribuyentes y por la exigencia en el medio ambiente.

### **Control tributario deficiente**

Por los motivos expuestos anteriormente, la Administración Tributaria no tiene un adecuado control en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

### **Problemas de motivación del personal**

Debido a la carga de trabajo que tiene cada servidor público y la falta de capacitación continua, el personal que labora en el SRI es fácilmente desmotivado.

## **2.3.2 ANÁLISIS EXTERNO**

### **2.3.2.1 OPORTUNIDADES**

#### **Nuevas tecnologías**

Las nuevas tecnologías se centran en los procesos de comunicación y se agrupan en tres áreas: la informática, el vídeo y la telecomunicación, con interrelaciones y desarrollos a más de un área. El Servicio de Rentas Internas aprovecha estas herramientas en el quehacer diario para facilitar y sistematizar el trabajo.

#### **Simplicidad administrativa**

La Constitución del Ecuador del 2008 incorporó nuevos principios que aplican al régimen tributario ecuatoriano, uno de ellos la “simplicidad administrativa”<sup>14</sup> el cual en una visión general ataca a la complejidad de los trámites para pagar un tributo (en tiempo y recursos) buena parte de esto, aunque no suficiente, se ha alcanzado a nivel de la gestión de

---

<sup>14</sup> Constitución del Ecuador: Art. 300.- El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos.

La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables.

tributos internos con el Servicio de Rentas Internas: capacitación, formulario y pago de impuestos a través de Internet, sistemas del call center.

La simplicidad administrativa no se limita a la “tramitología”, procedimientos de liquidación y pago de tributos, sin olvidar la serie de requerimientos e información que se solicita en reclamos administrativos; también comprende una obligación para el legislador y para los administradores de tributos de simplificar la normativa existente.

### **Posicionamiento estratégico**

El Posicionamiento, según la definición de *Óscar Fajardo*, es una batalla de percepciones entre mi marca y mi compañía y la de los competidores.

Al ser un ámbito de las percepciones, se juega sobre todo en la mente del consumidor. Es por ello que en el proceso de posicionamiento, no solo cuentan las acciones que desde la empresa (SRI) desarrollemos, sino que también dependerá de los públicos de interés que afecten a la comunicación y de las percepciones del consumidor (contribuyente), así como de las acciones desarrolladas por la competencia (sector público).

El Posicionamiento así entendido nos lleva a poner en marcha un proceso de análisis tanto interno como externo para conseguir la imagen ideal en la mente del consumidor frente a la resistencia.

#### **2.3.2.2 AMENAZAS**

##### **Evasión tributaria**

La ocultación de ingresos, simulación o exageración de gastos deducibles, aplicación de desgravaciones y subvenciones injustificadas, con la finalidad de evitar el pago de los tributos que por ley le

correspondan a un deudor tributario, es una de las mayores amenazas que tiene la Administración Tributaria.

### **Bajo nivel de cultura tributaria**

Ecuador ha sido catalogado como un país subdesarrollado, al igual que otros países en el mundo. Esto se debe a varias circunstancias o características: tienen una baja renta por habitante, que normalmente no alcanza los 2.000 dólares anuales; un desarrollo industrial escaso, pero que, con frecuencia, depende de la inversión exterior y está basado en la mano de obra barata y en el alto consumo energético; recursos naturales destinados fundamentalmente a la exportación; una fuerte dependencia del exterior en tecnología, comercio y créditos; un reducido nivel de vida, con servicios de baja calidad e inaccesibles a una gran parte de la población; deficientes infraestructuras; un elevado índice de analfabetismo; un crecimiento demográfico muy elevado; y un bajo nivel de consumo. Además, la inseguridad, la corrupción y la desigualdad social son corrientes en estos Estados. Son estas razones las que no ayudan a que la cultura tributaria se desenvuelva en un alto nivel.

## **CAPÍTULO III**

### **DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 MÉTODO INVESTIGATIVO**

La investigación de la tesis se va a realizar utilizando los métodos: inductivo y de análisis.

Se utilizará el método inductivo utilizando cuatro etapas básicas: la observación, el registro, el análisis y la clasificación de los hechos, la derivación inductiva de una generalización a partir de los hechos y la contrastación.

Esto supone que tras una primera etapa de observación, análisis y clasificación de los hechos se deriva una hipótesis que comprueba el problema planteado.

La presente investigación es predominantemente cuantitativa, debido a que las decisiones para actuar son tomadas solo por los técnicos, además la población es pasiva y es considerada únicamente como un depósito de Información, los resultados del estudio son destinados exclusivamente a los investigadores y al organismo o centro de investigación. La población no tiene que conocerlos ni discutirlos.

Conforme lo señala en la publicación de LATINO, en el artículo de la Revista Economía e inversión.com (2009: Internet) el enfoque cuantitativo es aquel que usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.



Según información presentada en Órgano Informativo del Departamento de Medicina Familiar de Ramírez de la Roche (2010: Internet) el enfoque cuantitativo emplea la recolección y el análisis de los datos, elementos constitutivos del método científico para contestar las preguntas de investigación y probar hipótesis, confía en la medición numérica, el conteo y usualmente en la utilización de elementos estadísticos para poder establecer patrones de comportamiento de una población estudiada.

Fundamentalmente, surge de una idea, se transforma en preguntas de investigación las que se derivan en hipótesis y variables, se desarrolla un plan para probarlas, se miden las variables, se establece un plan estadístico para analizar las variables y se elaboran conclusiones respecto de las hipótesis planteadas.

### **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

Para el desarrollo de la presente investigación se consideró necesario la aplicación de los siguientes tipos de investigación: Investigación exploratoria y descriptiva.

Desde luego, el estudio aunque no puede situarse únicamente en alguno de los tipos citados sino caracterizarse como tal, se inicia como exploratoria, para después ser descriptiva.

#### **3.2.1 Investigación Exploratoria**

Conforme lo señalado por Roberto Hernández y otros (2003: 115-117), *“los estudios exploratorios sirven para preparar el terreno y por lo común anteceden a los otros tipos de investigación. Se efectúan normalmente*

*cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tiene dudas o no se han abordado antes. Los estudios exploratorios sirven para obtener información sobre la posibilidad de llevar a cabo una investigación más completa sobre un contexto particular, establecer prioridades para investigaciones futuras, o sugerir afirmaciones y postulados”.*

Mi investigación empezó con éste método, ya que al revisar la literatura no encontré antecedentes que puedan aplicarse al tema en cuestión, si existen estudios anteriores sobre el régimen impositivo simplificado ecuatoriano, pero no son aplicables al contexto en el cual se desarrollará el estudio, ya que éstos fueron realizados con características diferentes y a otra población, entonces comencé a explorar el fenómeno haciendo entrevistas al personal que labora en el Servicio de Rentas Internas, encuestas a contribuyentes sobre temas fiscales específicos; y, por último a obtener datos para describir el problema con más exactitud y relacionarlo con diversas variables.

### **3.2.2 Investigación Descriptiva**

Según lo establecido por Tevni Grajales G. (2011: Internet), *los estudios descriptivos buscan desarrollar una imagen o fiel representación (descripción) del fenómeno estudiado a partir de sus características. Describir en este caso es sinónimo de medir. Miden variables o conceptos con el fin de especificar las propiedades importantes de comunidades, personas, grupos o fenómenos bajo análisis. El énfasis está en el estudio independiente de cada característica, es posible que de alguna manera se integren las mediciones de dos o más características con el fin de determinar cómo es o cómo se manifiesta el fenómeno. Pero en ningún momento se pretende establecer la forma de relación entre estas características.*

En mi tesis, éste método me ayudó a estudiar las características de las variables, a seleccionar de entre éstas las fundamentales en relación al problema de investigación, con lo cual, se estuvo en capacidad de describir situaciones y eventos, conocer cuál es la principal causa que influye en la evasión de impuestos, así como los factores que afectan y conllevan a que exista una brecha tributaria, logrando por consiguiente un mayor nivel de conocimiento e información para el desarrollo de la investigación.

### **3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.3.1 Población**

Es importante conocer la definición de población, de acuerdo con lo indicado por Germán Fracica (1988: 36), la población es el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede también definir como el conjunto de todas las unidades de muestreo.

Según información presentada por la Enciclopedia libre Wikipedia (2010: Internet) define como el conjunto de elementos de referencia sobre el que se realizan las observaciones.

Tomando lo que establece en Definiciones de (2012: Internet) define Segmentación como la acción y efecto de segmentar (dividir en segmentos o porciones). El concepto tiene diversos usos según el contexto. Es posible hablar de la segmentación de mercado para nombrar a la división de éste en grupos más pequeños cuyos integrantes compartan ciertas características y necesidades. Estos subgrupos se determinan a partir del análisis de mercado.

La segmentación implica la creación de grupos homogéneos, al menos respecto a ciertas variables. Dado que los integrantes de cada segmento mantienen comportamientos o conductas semejantes, es posible anticipar que respondan de manera similar ante las estrategias de marketing.

Entre los requisitos para una correcta segmentación del mercado, aparecen la homogeneidad dentro del segmento, la heterogeneidad entre los segmentos y la posibilidad de identificar, medir y manejar cada segmento.

Para el presente proyecto de investigación se ha definido como población el número de contribuyentes que se inscribieron en el segundo semestre del año 2011 dentro del RISE, por cuanto la cantidad de inscritos y que se pasan de régimen crece día a día, segmentado así por su actividad económica “comercio” de la ciudad de Ambato. Se encuentra distribuido según se muestra a continuación:

CANTÓN	SEGUNDO SEMESTRE AÑO 2011
Ambato	790

Tabla 4. Número de contribuyentes inscritos en RISE sector comercio– Ambato segundo semestre 2011.

Fuente: Base de Datos – Dpto. de Planificación - SRI Regional Centro Uno 2011  
Elaborado por: Patricia Sevilla

### **3.3.2. Muestra**

#### **3.3.2.1 Definir la muestra**

### **Muestreo probabilístico simple**

Las muestras probabilísticas son esenciales en los diseños de investigación por encuestas, donde se pretenden generalizar los resultados de una población. (Hernández Sampieri Roberto – Metodología de la Investigación, 1° edición).

Este conjunto de técnicas de muestreo es el más aconsejable, aunque en ocasiones no es posible optar por él. En este caso se habla de muestras probabilísticas, pues no es razonable hablar de muestras representativas dado que no conocemos las características de la población. (Gilbert y Churchill, 2003).

Para una muestra probabilística necesitamos dos cosas: determinar el tamaño de la muestra y seleccionar los elementos de la muestra en forma aleatoria.

En el proceso de elección de la muestra, elegimos la muestra probabilística, es decir en la que el investigador decide subjetivamente qué grupo específico se incluirá en el estudio; por lo que se tomará en cuenta para este estudio, una población de contribuyentes inscritos en el RISE, en el sector comercio de la ciudad de Ambato, ya que son aquellas personas que se consideran como el mercado meta y se interesa conocer.

#### **3.3.2.2 Determinar el tamaño de la muestra**

En la presente investigación se va a calcular la muestra, en base a los contribuyentes inscritos en el RISE, en el sector comercio de la ciudad de Ambato; por cuanto, se ha considerado que la población es muy extensa.

La fórmula para la obtención de la muestra es la presentada en el trabajo denominado “Elaboración de proyectos” de ABRIL, Víctor Hugo (2008)

$$n = \frac{N}{E^2 * (N-1)+1}$$

n: Tamaño de la muestra

N: Población

E: Error de muestreo (5%)

$$n = \frac{790}{0,05^2 * (790-1) + 1}$$

$$n = \frac{1,413}{2.9725}$$

$$n = 265.77$$

Resultado luego de aplicar la fórmula: n = 266

### 3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

#### 3.4.1 Técnicas

El presente proyecto de investigación tiene definida la realización de una entrevista, para la responsable del Departamento de Gestión Tributaria SRI- RC1, otra técnica es la encuesta dirigida a los contribuyentes registrados en el RISE con la actividad de comercio de la ciudad de

Ambato, y la técnica de recopilación de datos, que sirve como fuente de Información, conforme se observa en la operacionalización de las variables de la hipótesis en el capítulo anterior.

### **3.4.2 Instrumentos**

Los instrumentos diseñados para la recopilación de la información serán elaborados por la investigadora y consisten en un cuestionario de entrevista, y un cuestionario para la encuesta, conforme se puede apreciar en los anexos adjuntos.

## **3.5. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

A continuación se detalla la información de las encuestas realizadas en la agencia centro, de la ciudad de Ambato, orientadas a los contribuyentes que están inscritos en el Régimen RISE, en el sector comercio; y, de la entrevista ejecutada a la Jefa del Departamento Regional de Gestión Tributaria Regional Centro Uno del Servicio de Rentas Internas.

### **3.5.1 Análisis e Interpretación de la Encuesta**

#### **ENCUESTA APLICADA A LOS CONTRIBUYENTES RISE, SECTOR COMERCIO, EN LA REGIONAL CENTRO1 - AMBATO**

Se aplicó una encuesta de siete preguntas, de las cuales seis son preguntas cerradas dicotómicas y una es pregunta cerrada de opción múltiple; las que se realizaron a los contribuyentes que están registrados

en el Régimen Impositivo Simplificado, con la actividad de comercio, en el segundo semestre del año 2011, en la ciudad de Ambato. Las respuestas obtenidas por los comerciantes se muestran a continuación:

**1. ¿Usted se encuentra en la primera categoría del RISE?**

No.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
1	SI	237	89,1
2	NO	29	10,9
<b>TOTAL</b>		<b>266</b>	<b>100%</b>

Tabla 5. Pregunta 1

Fuente: Datos Tabulados de la Encuesta  
Elaborado por: Patricia Sevilla (2012)

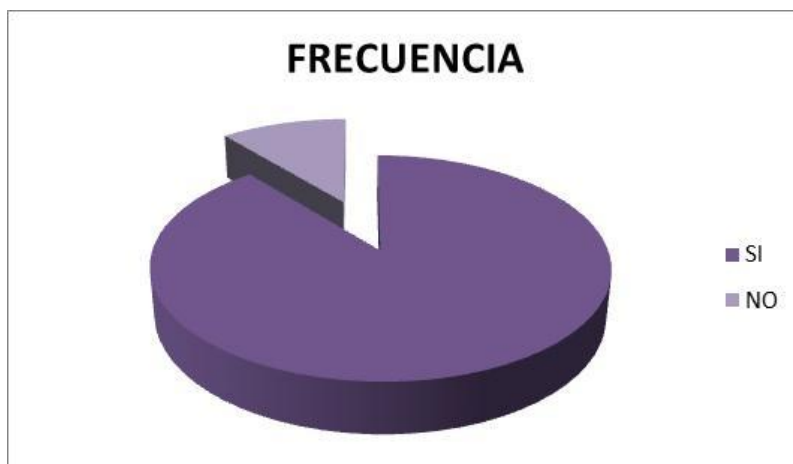


Gráfico 1: Contribuyentes ubicados en la primera categoría RISE

Fuente: Datos graficados de la encuesta  
Elaborado por: Patricia Sevilla (2012)



### Interpretación:

El 89,10% de los sujetos pasivos encuestados, se encuentran en la primera categoría de la tabla del Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE), esto es que deben cancelar el valor mínimo de la tabla, mientras que el 10,90% se encuentran en las otras categorías de la tabla.

### Análisis:

Al respecto de los resultados obtenidos, se puede establecer que un alto porcentaje de los contribuyentes que se acogen al régimen RISE se encuentran ubicados en la primera categoría de la tabla, siendo el valor de la cuota más baja a pagar, además, según los datos proporcionados por la Regional Centro Uno del Servicio de Rentas Internas, no se ha realizado desde la aplicación de éste nuevo régimen hasta la presente fecha un control para ubicar y saber en qué categorías deberían estar los contribuyentes, por cuanto, al momento de registrarse en la base de datos de la Administración la información que el personal de ventanilla gestiona, no la puede verificar si no que se basan en las respuestas que los contribuyentes indican, tomando en consideración que muchos de ellos lo primero que solicitan es estar en la primera categoría independientemente de lo que salga en la encuesta que se les realiza para definir el valor a pagar.

2. ¿Usted posee comprobantes de venta autorizados y emite siempre los mismos conforme lo indica la normativa?

No.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
1	SI	88	33,08
2	NO	178	66,92
<b>TOTAL</b>		<b>266</b>	<b>100%</b>

Tabla 6. Pregunta 2

Fuente: Datos Tabulados de la encuesta  
Elaborado por: Patricia Sevilla (2012)

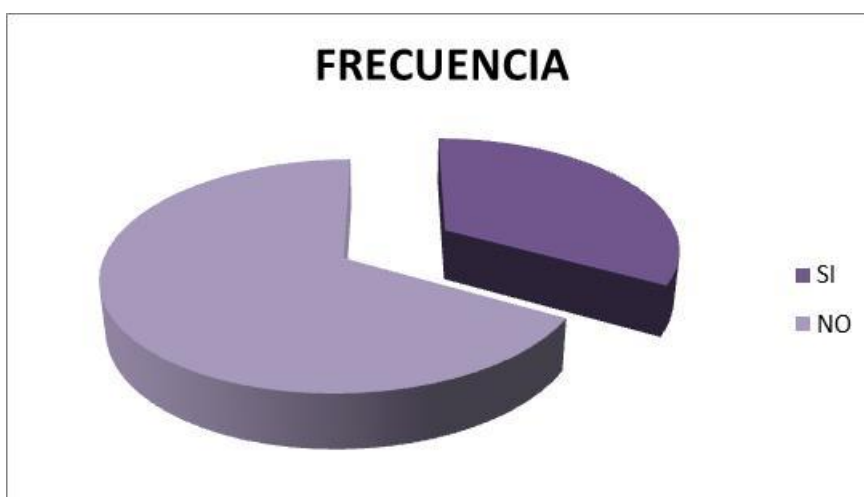


Gráfico 2: Comprobantes de Venta Vigentes sujetos RISE

Fuente: Datos graficados de la encuesta  
Elaborado por: Patricia Sevilla (2012)

#### Interpretación:

Cuando se consultó a los sujetos pasivos del RISE sobre si poseen comprobantes de venta vigentes, el 66,92% manifestaron que no poseen dichos comprobantes, mientras que el 33,08% de los encuestados señala tener los comprobantes de venta, estos son las notas de venta RISE.

### Análisis:

El tener comprobantes de venta vigentes, están cumpliendo uno de los deberes formales que tienen los contribuyentes para realizar las diferentes transacciones comerciales en su negocio, la falta de su utilización genera que no se esté llevando un control de la mercadería que sale, ni que se pueda identificar en qué categoría realmente debe estar el contribuyente para el pago de impuestos justos.

### 3. ¿Conoce los deberes formales que debe cumplir al estar inscrito en el RISE?

No.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
1	SI	136	51,13
2	NO	130	48,87
TOTAL		266	100%

Tabla 7. Pregunta 3

Fuente: Datos Tabulados de la Encuesta  
Elaborado por: Patricia Sevilla (2012)

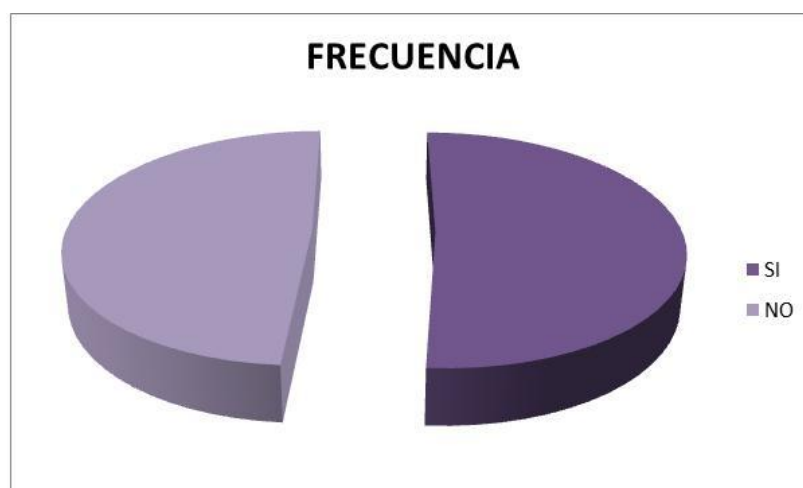


Gráfico 3: Conocimiento de los deberes formales

Fuente: Datos graficados de la encuesta  
Elaborado por: Patricia Sevilla (2012)

#### Interpretación:

Sobre los conocimientos que tienen los sujetos pasivos del RISE encuestados para definir si conocen el cumplimiento de los deberes formales, se establece que el 51,13% de los sujetos pasivos informan que sí saben sobre los deberes formales, mientras que el 48,87% desconoce lo que debe realizar para evitar inconvenientes con la Administración Tributaria.

#### Análisis:

Al respecto de los resultados obtenidos, es claro establecer que los sujetos pasivos de RISE del sector comercial de la ciudad de Ambato, saben de los deberes formales que existen y que deben cumplir, pero según los resultados observados en las otras preguntas de la encuesta se señala que los contribuyentes no aplican el conocimiento que afirman tener, por tanto, al no cumplir con todos los deberes formales, las sanciones que se pueden aplicar para los contribuyentes no van a ser por desconocimiento, sino que van a ser justas por no aplicar lo que establece la normativa vigente.

#### 4. ¿Cuál fue el motivo por el que escogió inscribirse en el RISE?

No.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
1	No llenar formularios	120	45,11
2	Facilidad en los trámites	61	22,93
3	Pagar menos impuesto	85	31,95
4	Otros	0	0
<b>TOTAL</b>		<b>266</b>	<b>100%</b>

Tabla 8. Pregunta 4

Fuente: Datos Tabulados de la Encuesta  
Elaborado por: Patricia Sevilla (2012)

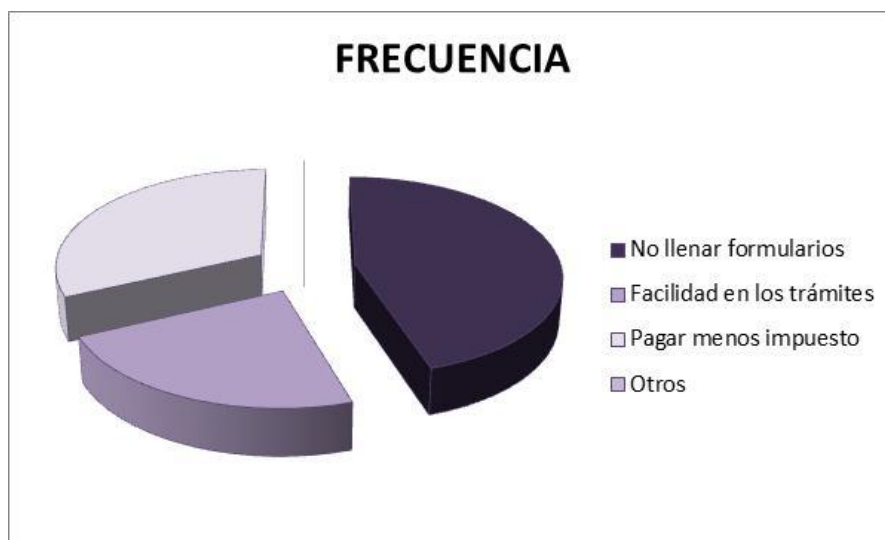


Gráfico 4: Motivo por el cual se inscribe en el RISE

Fuente: Datos graficados de la encuesta  
Elaborado por: Patricia Sevilla (2012)

#### Interpretación:

El 45,11% de los sujetos pasivos encuestados, indican que escogieron inscribirse el Régimen Simplificado para evitar llenar los formularios de IVA y RENTA por cuanto aquí necesitan contratar servicios de un especialista que muchas de las veces resulta más caro que pagar el mismo impuesto, el 22,93% de los contribuyentes señala que se inscribieron en este régimen por la facilidad que existe en los trámites para el cumplimiento de los deberes formales, y el 31,95% señala que escogió inscribirse en el RISE por pagar menos impuesto al ser una sólo cuota fija en todo el año.

#### Análisis:

Los resultados obtenidos demuestran que los sujetos pasivos desean cambiarse de régimen por evitarse llenar los formularios, que muchas de las veces resultan trámites engorrosos por desconocer el modo de declarar, y además por evitar el contratar a terceras personas que les resulta un costo adicional al impuesto a pagar. Adicionalmente se puede manifestar que otro de los motivos importantes que escogieron los

contribuyentes es el de pagar menos impuesto por considerar que al saber la cuota fija mensual pueden pagar anticipadamente y así tengan ventas mayores en el mes, la Administración Tributaria no identificará a tiempo el movimiento que realice durante todo un año, ya que muchas de las veces no llevan un control en el registro de ingresos y gastos como la no emisión de comprobantes de venta.

**5. ¿Ha sido notificado alguna vez por la Administración Tributaria?**

<b>No.</b>	<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>%</b>
1	SI	21	7,89
2	NO	245	92,11
<b>TOTAL</b>		<b>266</b>	<b>100%</b>

Tabla 9. Pregunta 5

Fuente: Datos Tabulados de la Encuesta  
Elaborado por: Patricia Sevilla (2012)

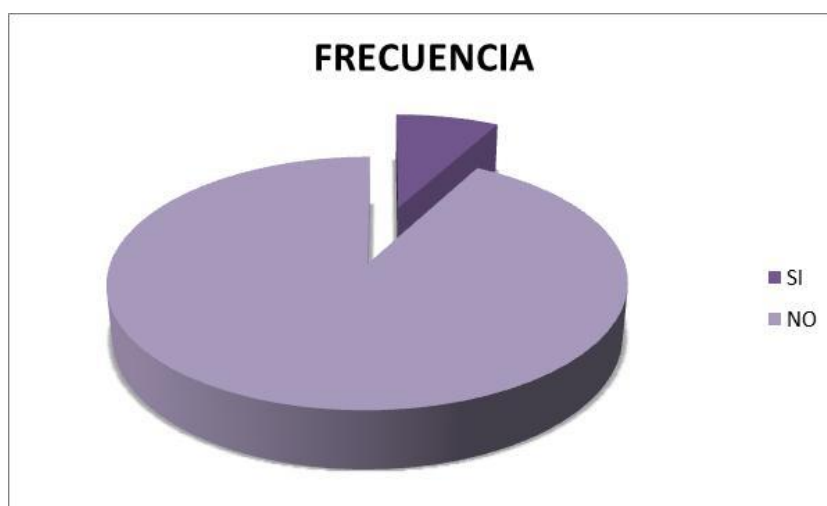


Gráfico 5: Ha sido notificado por la Administración Tributaria

Fuente: Datos graficados de la encuesta  
Elaborado por: Patricia Sevilla (2012)

Interpretación:

El 92,11% de los sujetos pasivos encuestados, manifestaron que no han sido notificados por la Administración Tributaria, mientras que el 7,89% ha sido notificado por no cumplir con los deberes formales.

Análisis:

Los controles que realiza la Administración Tributaria desde la creación del Régimen han sido escasos y no han llegado a toda la población registrada en este régimen, es por esto que la mayoría de personas encuestadas no han sido notificadas, por tanto se debe priorizar el control, para que ayude a que los contribuyentes no se acumulen de multas innecesarias que a la final se convierten en valores incobrables que afectan a la recaudación, y el SRI no tenga que notificarles.

**6. ¿Usted actualmente se encuentra al día en sus cuotas del RISE?**

No.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
1	SI	98	36,84
2	NO	168	63,16
TOTAL		266	100%

Tabla 10. Pregunta 6

Fuente: Datos Tabulados de la Encuesta

Elaborado por: Patricia Sevilla (2012)

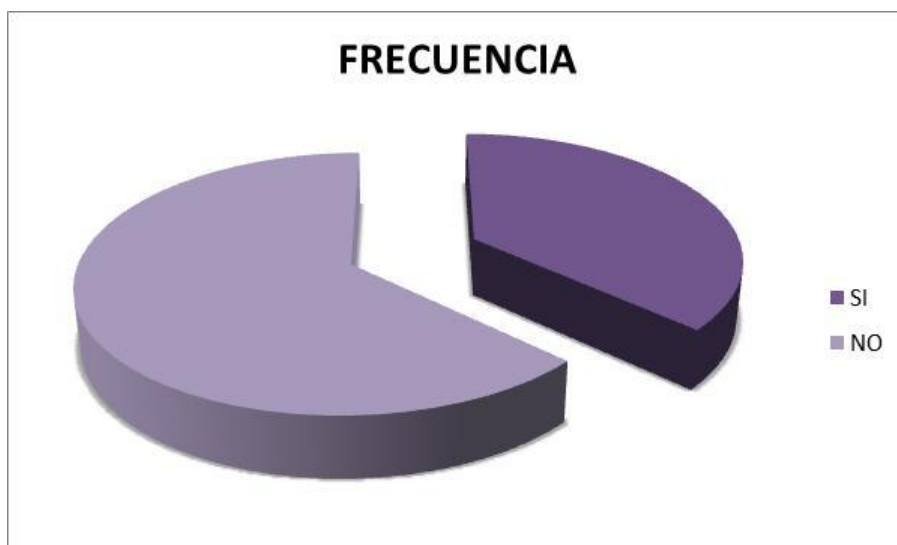


Gráfico 6: Cuotas del RISE

Fuente: Datos graficados de la encuesta  
Elaborado por: Patricia Sevilla (2012)

Interpretación:

Del total de encuestados, el 36,84% de los sujetos pasivos se encuentran al día en las cuotas a pagar de éste régimen, mientras que el 63,16% señala que no están al día en sus declaraciones, esto significa que se encuentran omisos.

Análisis:

Se puede indicar que los procesos de control que lleva a cabo la Administración Tributaria no están enfocados a todos los contribuyentes, por cuanto existe un elevado número de contribuyentes RISE que no pagan sus cuotas, considerando éste aspecto se puede indicar que el pago de la cuota por parte de los contribuyentes es primordial para la sostenibilidad del RISE, primero por el nivel de recaudación que sostiene el monitoreo del sistema y segundo porque el pago regular de la cuota es un síntoma de la efectividad del RISE como instrumento para la formalización de los pequeños negocios, siendo uno de los factores que indica que el contribuyente desea mantenerse en el sistema; si la



Administración a través de controles logra su sostenibilidad a largo plazo, será más probable cumplir con el objetivo de mayor recaudación, puesto que algunas de las pequeñas empresas crecerán y pasarán a formar parte del régimen general.

7. ¿En la actualidad con el RISE, usted paga al SRI (Estado) menos impuestos?

No.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
1	SI	146	54,89
2	NO	120	45,11
<b>TOTAL</b>		<b>266</b>	<b>100%</b>

Tabla 11. Pregunta 7

Fuente: Datos Tabulados de la Encuesta  
Elaborado por: Patricia Sevilla (2012)

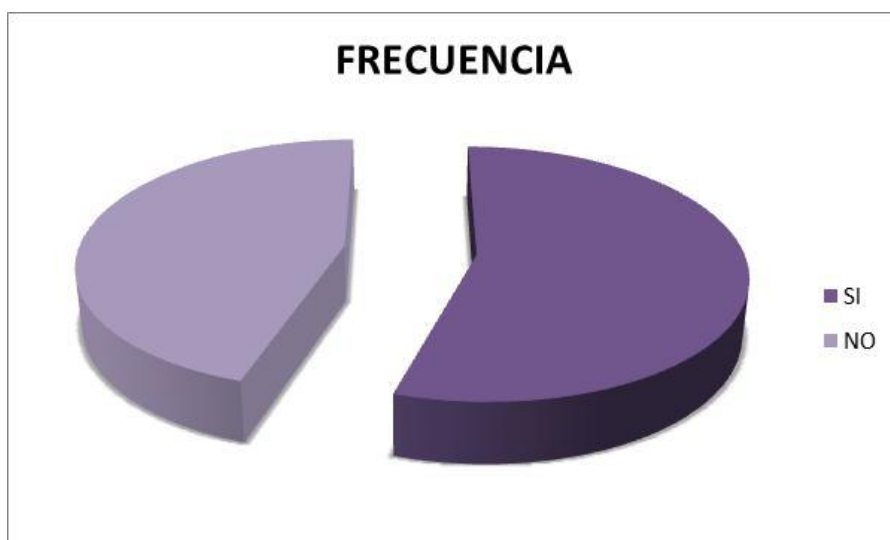


Gráfico 7: Paga menos impuestos con el RISE

Fuente: Datos Tabulados de la Encuesta  
Elaborado por: Patricia Sevilla (2012)

### Interpretación:

De la totalidad de sujetos pasivos del RISE, de la actividad de comercio, de la ciudad de Ambato, que fueron encuestados, el 54,89% señala que paga menos impuesto, mientras que el 45,11% paga más impuestos.

### Análisis:

Se puede observar que los contribuyentes con la actividad económica de comercio, de la ciudad de Ambato, piensan que al estar inscritos en RISE pagan menos impuestos, es por esta razón que varias personas que se encuentran inscritas en RUC régimen general, se cambian a éste régimen simplificado.

## **3.5.2 Análisis e Interpretación de la Entrevista**

### ENTREVISTA EFECTUADA A LA JEFE REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE GESTIÓN TRIBUTARIA DE LA REGIONAL CENTRO UNO DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

#### OBJETIVO

Conocer sobre el control en los contribuyentes RISE

#### ALCANCE

Entrevista realizada a la Dra. Gissela Arellano Arellano, Jefe Regional del Departamento de Gestión Tributaria, de la Regional Centro Uno del Servicio de Rentas Internas.

1. ¿Considera usted que existe un alto o elevado número de contribuyentes RISE que no han cumplido con la obligación de pago?

a. Si        (X)

b. No        ( )

Análisis:

Cuando se le consultó sobre el número de contribuyentes que no cumplen con las obligaciones de pago, la Jefe Regional Departamental de Gestión Tributaria, manifestó que por ser un régimen orientado a los contribuyentes informales su nivel cultural hace que no cumplan con sus obligaciones, así tenemos según datos proporcionados por la Regional Centro Uno hasta el año 2011 de los 7.729 contribuyentes RISE con actividad de comercio de la ciudad de Ambato, 2.892 contribuyentes no están al día en sus cuotas, adeudando \$25.909 en cuotas pendientes a pagar, lo que implica que la mayoría de estas personas debieron haberse notificado para que se igualen en las cuotas y así llegar en algunos casos a estar al día en sus obligaciones, o debieron ser sancionados o excluidos del mismo; por tanto se puede apreciar que no ha existido mucha presencia del SRI para evitar que se atrasen en sus cuotas; además por el hecho de obtener préstamos en cualquier institución financiera se inscriben en el RISE y se olvidan de las obligaciones que adquirieron.

2. ¿Considera usted que existe un gran porcentaje de contribuyentes que no han obtenido la autorización para emitir notas de venta?

a. Si        (X)

b. No        ( )

Análisis:

Según las bases de control que lleva el Departamento Regional de Gestión Tributaria, se verifica que 2.940 contribuyentes RISE no tienen

notas de venta vigentes, y 2.967 contribuyentes nunca han solicitado comprobantes de venta, por ello la brecha de cumplimiento sigue creciendo, y se debe tomar medidas para que cumplan con sus deberes formales, se ha verificado también, que en algunos operativos que se han realizado en la ciudad, han detectado que algunos contribuyentes que poseen comprobantes no los utilizan como establece la normativa tributaria, sólo los tienen guardados.

3. ¿Con la Ley actual, puede el SRI detectar fácilmente a contribuyentes que podrían ser excluidos o recategorizados del régimen?

- a. Si        (   )
- b. No        ( x )

Análisis:

Los principales limitantes que existen son: el no obtener información de terceros, y por ende no saber con exactitud el registro y el monto de las transacciones diarias que cada contribuyente realiza; y, el hecho de que no se puede realizar ninguna retención, limita al no tener registros del monto de sus transacciones.

4. ¿Con qué frecuencia el Departamento de Gestión Tributaria realiza los controles tributarios a los contribuyentes RISE?

- |               |       |              |       |
|---------------|-------|--------------|-------|
| a) diario     | (   ) | d) semestral | (   ) |
| b) semanal    | (   ) | e) anual     | (X)   |
| c) trimestral | (   ) | f) nunca     | (   ) |

Análisis:

Según lo manifestado por la entrevistada, menciona que lamentablemente por ser el RISE un régimen nuevo no se ha realizado controles continuos como a los otros contribuyentes.

5. ¿Qué debería hacer el SRI para mejorar la cultura tributaria o la recaudación en el sector?

Implementar un régimen sancionatorio más fuerte e incrementar la capacitación a éste tipo de contribuyentes.

Análisis:

Lamentablemente en la normativa del RISE establece que, si no cumple con la obligación de pagar la cuota por más de seis meses, se le excluye del régimen y se le cambia al régimen general, por lo que si en el régimen más simple no pagó una cuota, tampoco va a llenar formularios para declarar, y así tenemos más contribuyentes omisos de pago, sin llegar a mejorar la cultura tributaria.

6. ¿Usted cree que en la actividad de comercio hay mayor evasión de impuestos?

- a. Si        (X)  
b. No        ( )

Análisis:

Según datos obtenidos de la base de datos del RUC, se establece que el sector comercio en el año 2011 es el de mayor crecimiento y por ende el

de mayor evasión de impuestos, por el poco control que existe por parte de la Administración Tributaria.

7. ¿Considera que al implementar el régimen alternativo, el SRI fomentó la recaudación y disminuyó la informalidad totalmente?

- a. Si        (   )
- b. No        (X )

Análisis:

La Jefa del Departamento de Gestión Tributaria indicó que si bien es cierto el régimen se creó para disminuir la informalidad, no se cumplió totalmente el objetivo para el cual fue creado y esto es debido a que 2.341 contribuyentes que estaban en el régimen general, se cambiaron al RISE por la facilidad que brinda y para evitar ser muy controlados.

8. ¿Usted cree que la informalidad es la principal causa para evadir impuestos?

- a. Si        ( x )
- b. No        (   )

Análisis:

No es la única causa pero es la principal, ya que operativamente el SRI trata por diversos medios de llegar a ese contribuyente que no le gusta pagar impuestos, y siempre trata de evadir a la Administración, y otro de los factores que ayuda a la informalidad es el contrabando, debido a que existen personas que con el afán de enriquecerse tratan de evadir todo lo que la ley establece, y cuando la Administración Tributaria llega a ciertos sectores, estos se oponen y convencen a los demás de que lo único que el SRI desea es obtener dinero y disminuir la utilidad de su negocio.

### 3.5.3 Recopilación de Datos

Con los datos obtenidos de la investigación, de las encuestas y la entrevista, se puede deducir lo siguiente:

Primero al analizar la normativa y compararla con los controles que ha realizado la Administración, se puede verificar que según los datos proporcionados por el Departamento de Gestión Tributaria de Ambato del Servicio de Rentas Internas se han aplicado las sanciones en relación a la exclusión del Régimen Simplificado, a los contribuyentes que han incumplido la ley y se han excluido a 344 contribuyentes del RISE, de los cuales 173 contribuyentes tienen la actividad de comercio.

Además de los contribuyentes que se les excluyó del régimen y que todavía siguen activos son 191, y de los que continúan con la actividad de comercio son 96 contribuyentes, lo que indica que el control que realiza la Administración según los parámetros que establece la normativa no es permanente, ya que según los datos proporcionados por la Administración existe 2.892 contribuyentes con actividad de comercio que no se encuentran al día en sus obligaciones hasta el año 2011, así tenemos:

RÉGIMEN (datos al 2011)	No. CONTRIB. REGISTRADOS	% CONTRIB. REGISTRADOS	No. CONTRIB. OMISOS	% CONTRIB. OMISOS	No. CONTRIB. CON COMPROBANTES VIGENTES	% CUMPLEN CON COMPROBANTES
RISE DIRECTO	5.604	72.45%	2.243	40.02%	1.672	29.80%
SE CAMBIÓ AL RISE	2.131	27.55%	649	30.46%	916	43.00%
TOTAL GENERAL	7.735		2.892		2.588	

Tabla 12: Régimen RISE, Actividad Comercio, Sector Ambato

Fuente: Regional Centro Uno SRI  
Elaborado por: Patricia Sevilla

Como se puede apreciar, del total de la base de contribuyentes con actividad de comercio, el 70,48% no se encuentra al día en sus cuotas y sólo el 29,52% cumplen con la obligación de poseer comprobantes de venta vigentes para la ejecución de las diferentes transacciones comerciales de sus negocios.

Finalmente podemos mencionar que las facilidades que establece la norma para el cumplimiento de los deberes formales en los contribuyentes RISE nuevos y los que se han cambiado no se cumple en su totalidad, además, la falta de controles permanentes hacen que los contribuyentes pierdan interés sobre las sanciones que se les pueda aplicar, incrementando de esta manera la omisión en sus cuotas a pagar y la falta de interés por cumplir con lo que manda la Ley.

Continuando con el análisis del tema, en el siguiente cuadro se puede apreciar la evolución de la recaudación del Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE) desde su implementación, y de esto se puede observar que se ha cumplido en parte con el objetivo de mejorar la cultura tributaria, y hacer que los contribuyentes paguen algo de los impuestos, así tenemos:

<b>EVOLUCIÓN RECAUDACIÓN CONTRIBUYENTES QUE SE CAMBIARON AL RISE</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>TOTAL</b>
IVA Y RENTA	12.214	12.212	5.351	7.467	1.704	<b>38.948</b>
RISE	0	2.410	22.465	34.807	48.856	<b>108.538</b>

Tabla 13: Evolución de la recaudación del régimen RISE en la actividad de comercio, sector Ambato

Fuente: Regional Centro Uno SRI  
Elaborado por: Patricia Sevilla



Como se puede apreciar, la evolución del RISE ha ido incrementando la recaudación de los impuestos en los contribuyentes que se cambiaron del Régimen General al RISE, pero todavía falta establecer qué controles ha llevado a cabo la Administración para que la recaudación sea justa.

Se puede indicar que todavía no se ha llegado a cumplir totalmente con el objetivo de la norma, la misma que está enfocada a llegar al sector informal que no se encuentre registrado en la base de datos de la Administración, debido a que contribuyentes que antes estaban regulados se cambiaron, registrándose la mayoría de contribuyentes nuevos y antiguos del RISE en la primera categoría siendo el valor menor a cancelar con un promedio de ingresos de hasta \$5000,00 en el año así tenemos:

CATEGORIA	INGRESOS EN EL AÑO		CUOTA	No. DE CONTRIBUYENTES REGISTRADOS	% CONTRIBUYENTES REGISTRADOS	No. DE CONTRIBUYENTES OMISOS	% CONTRIBUYENTES OMISOS	No. DE CUOTAS POR
1	0	5.001	1,17	6.648	86,01%	2.448	84,65%	22.865
2	5.001	10.001	3,50	738	9,55%	292	10,10%	2.028
3	10.001	20.001	7	206	2,67%	98	3,39%	709
4	20.001	30.001	12,84	78	1,01%	32	1,11%	157
5	30.001	40.001	17,51	33	0,43%	9	0,31%	71
6	40.001	50.001	23,34	13	0,17%	7	0,24%	24
7	50.001	60.001	30,34	13	0,17%	6	0,21%	55
TOTAL				7.729	100,00%	2.892	100,00%	25.909

Tabla 14: Categoría régimen RISE, de la actividad de comercio, sector Ambato

Fuente: Regional Centro Uno SRI  
Elaborado por: Patricia Sevilla

Se puede mencionar que sí antes cancelaban un valor mínimo de IVA y Renta con el nuevo régimen RISE, algunos de los contribuyentes no cumplen con el objetivo de la norma, existiendo falencias todavía en el proceso, así tenemos que el 84,5% de los contribuyentes se encuentran en la primera categoría, siendo ésta el valor mínimo a pagar.

Los controles que ha llevado la Administración como ya se mencionó, es la exclusión de contribuyentes por no cumplir con los parámetros establecidos en la norma, pero no sólo la exclusión de contribuyentes existe como sanción tributaria para determinar el cumplimiento, también se podrían establecer otros medios para que se registren los que realmente deben estar en el Régimen Simplificado y así obtener una recaudación más justa.

### **3.6 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS**

Comprobar una hipótesis significa someterla a contrastación de una realidad, es decir, el investigador tiene que someter a prueba aquello que ha enunciado en su hipótesis, y para ello ha de establecer mediante alguna técnica de contrastación si su hipótesis concuerda o no con los datos empíricos. En tal caso, sólo se pueden dar dos posibilidades previsibles: o bien la hipótesis puede verse apoyada por datos empíricos y decimos que ella ha sido confirmada, o bien la hipótesis no corresponde con los datos empíricos y decimos entonces que ella ha sido desconfirmada o refutada por los datos empíricos.

El investigador se concreta a confirmar o a refutar lo que hemos denominado el cuerpo de la hipótesis, puesto que el cimiento de la misma ha sido previamente comprobado. En esta tarea, el investigador pone en práctica tres procedimientos básicos: la observación, la experimentación, junto con la encuesta.

La comprobación de la hipótesis es la actividad que consiste en constatar, mediante la observación y/o experimentación, si una hipótesis empírica es verdadera o falsa. En todo caso, toda hipótesis tiene que ser comprobable para ser considerada científica. Una hipótesis que no pueda ser

confirmada o refutada por alguna experiencia no puede adquirir el calificativo de científica.

De los resultados obtenidos en las encuestas aplicadas a los sujetos inscritos en el Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE) del sector comercial, de la ciudad de Ambato, en el año 2011, se tomó como referencia las preguntas y respuestas número 6 y 7, para proceder a elaborar un plan de control tributario a los contribuyentes RISE y practicar el principal objetivo del régimen que es el de facilitar el cumplimiento por parte de un amplio segmento de contribuyentes, para mejorar la eficacia del sistema tributario y consolidar la cultura, además de cumplir con el objetivo del SRI, una recaudación justa.

### **3.6.1 Modelo Lógico**

Ho: La aparición del Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE), no incide en la evasión de impuestos en el sector comercial de la ciudad de Ambato.

Hi: La aparición del Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE), incide en la evasión de impuestos en el sector comercial de la ciudad de Ambato.

### **3.6.2 Modelo Matemático**

Ho:  $X_1 = X_2$

Hi:  $X_1 \neq X_2$

### 3.6.3 Modelo Estadístico

La prueba de bondad de ajuste Chi Cuadrado es una de las pruebas no paramétricas más utilizadas, ideada por Karl Pearson a principios de 1900, es apropiada para los niveles de datos tanto nominal como ordinal. También puede usarse para niveles de datos de intervalo y de razón: La primera prueba de significación implica frecuencias esperadas iguales (Mason 1998, p. 696).

La fórmula es:  $X^2 = \sum (Fo - Fe)^2 / Fe$

En donde:

$X^2$  = Chi Cuadrado

$\sum$  = Sumatoria

Fo = Frecuencia Observada

Fe = Frecuencia Esperada

A continuación se detalla el cuadro de frecuencias observadas. Las que se han obtenido luego de aplicar las encuestas y tabularlas, las frecuencias esperadas se calculan a partir de las frecuencias observadas, las preguntas 6 y 7 se han tomado como referencia para el cruce de variables y así poder aplicar esta prueba.

Pregunta No. 6

¿Usted actualmente se encuentra al día en sus cuotas del RISE?

No.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
1	SI	98	36,84
2	NO	168	63,16
TOTAL		266	100%

Tabla 15.- Pregunta 6.- Verificación de hipótesis

Fuente: Datos Tabulados de la Encuesta  
Elaborado por: Patricia Sevilla (2012)

Pregunta No. 7

¿En la actualidad con el RISE, usted paga al SRI - Estado, menos impuestos?

No.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
1	SI	146	54,89
2	NO	120	45,11
<b>TOTAL</b>		<b>266</b>	<b>100%</b>

Tabla 16.- Pregunta 7.- Verificación de hipótesis

Fuente: Datos Tabulados de la Encuesta  
Elaborado por: Patricia Sevilla (2012)

3.6.3.1 Combinación de Frecuencias

La combinación de frecuencias que se realiza en el presente trabajo investigativo, fue obtenida del análisis efectuado a las preguntas 6 y 7 de la encuesta efectuada a los 266 contribuyentes RISE del sector comercio de la ciudad de Ambato.

		PREGUNTA 6 ¿Usted actualmente se encuentra al día en sus cuotas del RISE?			
		ALTERNATIVAS	SI	NO	TOTAL
PREGUNTA 7 ¿En la actualidad con el RISE, usted paga al SRI - Estado, menos impuestos?	SI		98	48	146
	NO		0	120	120
	TOTAL		98	168	266

Tabla 17. Combinación de Frecuencias

Fuente: Datos Tabulados de la Encuesta  
Elaborado por: Patricia Sevilla (2012)

### 3.6.4 Nivel de significancia

El nivel de significancia con el que se trabajó es de 95% y un margen de error del 5%.

### 3.6.5 Cálculo del grado de libertad

El grado de libertad es igual a la multiplicación del número de las filas menos uno por el número de las columnas menos uno, así:

$$GI = (F-1) (C-1)$$

En donde:

GI = Grados de Libertad

C = Columnas de la tabla

F = Filas de la tabla

Desarrollo:

$$GI = (2-1) (2-1)$$

$$GI = (1) (1)$$

$$GI = 1 = v$$

Entonces tenemos que  $v = 1$ ; y el nivel de significancia es 0,05 ~ 5%;

P = Probabilidad de encontrar un valor mayor o igual que el chi cuadrado tabulado,  $v$  = Grados de Libertad

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722	1,6424	1,3233	1,0742
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942	3,2189	2,7726	2,4079
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514	5,3170	4,6416	4,1083	3,6649
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794	6,7449	5,9886	5,3853	4,8784
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363	8,1152	7,2893	6,6257	6,0644

Tabla 18. Distribución Chi Cuadrado ( $X^2$ )

Fuente: Departamento de Matemática; Universidad de Atacama (Chile)

De acuerdo a la tabla 18 de distribución Chi cuadrado,  $X^2$  equivale a 3.8415; por lo tanto:

$$X^2 = \text{crítico} = 3.8415$$

### 3.6.6 Cálculo Matemático

Se evalúa la hipótesis nula, es decir, que no hay asociación entre las dos variables, para ello calculamos el chi cuadrado comprobando los valores obtenidos especialmente con los de la distribución teórica, dados los totales:

Fo	Cálculo Fe	Fe	Fo - Fe	(Fo - Fe) <sup>2</sup>	(Fo - Fe) <sup>2</sup> /Fe
98	=(146*98)/266	53,79	44,21	1954,57	36,34
48	=(146*168)/266	92,21	-44,21	1954,57	21,20
0	=(120*98)/266	44,21	-44,21	1954,57	44,21
120	=(120*168)/266	75,79	44,21	1954,57	25,79
X2 = X1					127,53

Tabla 19. Cálculo Matemático

Fuente: Datos Tabulados de la Encuesta  
Elaborado por: Patricia Sevilla (2012)

### 3.6.7 Decisión Final

El valor  $X1 = 127.53$  es mayor a  $X2 = 3.8415$  y de acuerdo a lo establecido se acepta la hipótesis alterna, es decir, se considera la elaboración de un plan de estrategias de mejora, para el control tributario de los contribuyentes RISE, la misma que contribuirá a la recaudación justa y la mejora de controles en la Regional Centro Uno.

Por lo tanto, hay una probabilidad entre el 95% y el 99% de que hay asociación entre las dos variables, la misma que es representada en el siguiente gráfico:

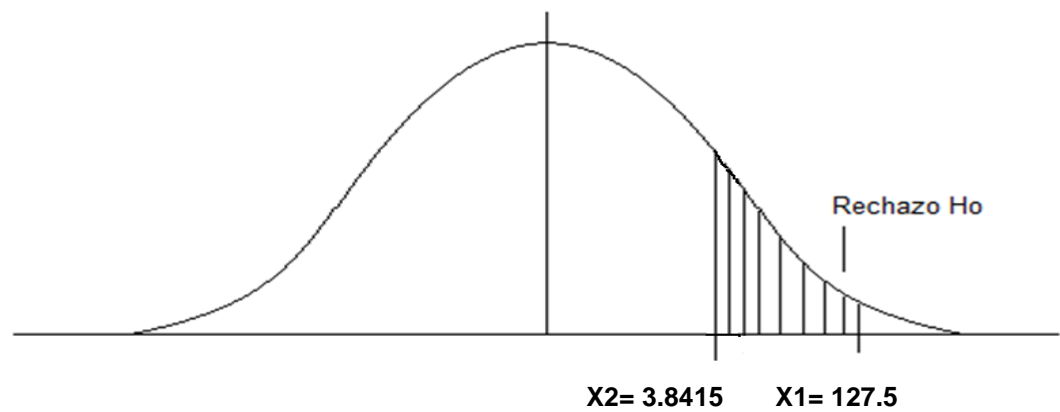


Figura 7. Decisión Final

Fuente: Datos Tabulados de la Encuesta  
Elaborado por: Patricia Sevilla (2012)



## **CAPÍTULO IV**

### **MARCO PROPOSITIVO**

#### **4.1 DATOS INFORMATIVOS**

##### Título

“Esquema de estrategias de mejora que permitan un control tributario más eficiente a los contribuyentes que se encuentran en el régimen impositivo simplificado ecuatoriano (RISE), para disminuir la evasión de impuestos del sector comercial, en la ciudad de Ambato.”

##### Institución Ejecutora

El ejecutor directo de este trabajo es el Servicio de Rentas Internas de la Regional Centro Uno.

##### Beneficiarios

La Regional Centro Uno del SRI, en especial el Departamento de Gestión Tributaria es el principal beneficiado, ya que son sus funcionarios los que van a utilizar el plan de control (estrategias de mejora) para poder mejorar el control a los sujetos pasivos, a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

Este beneficio trata de obtener una recaudación justa para el país, y así obtener los recursos necesarios para la distribución requerida para el desarrollo del Ecuador, por consiguiente los ecuatorianos también son

beneficiados de manera indirecta.

#### Ubicación

Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua.

#### Tiempo estimado para la ejecución

Período de Agosto 2012 a Marzo 2013.

#### Responsable

La persona responsable de la elaboración de la propuesta es la alumna Patricia Katherine Sevilla Medina.

## **4.2 ANTECEDENTE DE LA PROPUESTA**

La Administración Tributaria dentro de los procesos inherentes a sus objetivos y metas, se encarga de llevar a cabo procesos de control tributario, los cuales están orientados a detectar el nivel de incumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los sujetos pasivos, ya sean contribuyentes<sup>15</sup> o responsables<sup>16</sup> y además desarrollar las diferentes acciones correctivas que le permitan cambiar las conductas irregulares que han generado dichos sujetos.

---

<sup>15</sup> Código tributario: Art. 25.- Contribuyente es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador.

<sup>16</sup> Código tributario: Art. 26.- Responsable es la persona que sin tener el carácter de contribuyente debe, por disposición expresa de la ley, cumplir las obligaciones atribuidas a éste.

Es por esto, que se considera necesario fortalecer los controles que eliminen las prácticas de evasión que efectúan los sujetos pasivos con el simple hecho de pagar menos impuestos y no lo justo como lo establece la normativa vigente y así llegar al correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes.

En este sentido, y dentro de la Planificación Estratégica del SRI, se ha contemplado la pirámide de cumplimiento, alineando sus objetivos hacia lograr una presión hacia abajo, de manera que la gran masa de contribuyentes que se ubiquen en la base de la pirámide, sean estos que se encuentren en el RISE o en el régimen general, se trabajará para fortalecer la cultura tributaria y la ciudadanía fiscal:



Figura 8. Estrategia de Cumplimiento

Fuente: [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)

Elaboración: Planificación y Gestión SRI 2011

### 4.3 JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA

Uno de los objetivos del SRI es maximizar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, reduciendo la brecha de evasión, a través de la generación de riesgo frente al incumplimiento de las obligaciones y brindando las condiciones de servicio para facilitar su acceso.

Como se puede observar en el siguiente esquema, uno de los objetivos para medir la evasión, es que “Permite diseñar estrategias de control”, esto resulta importante para la Administración Tributaria, por lo que se ha tomado como base principal para el presente estudio.

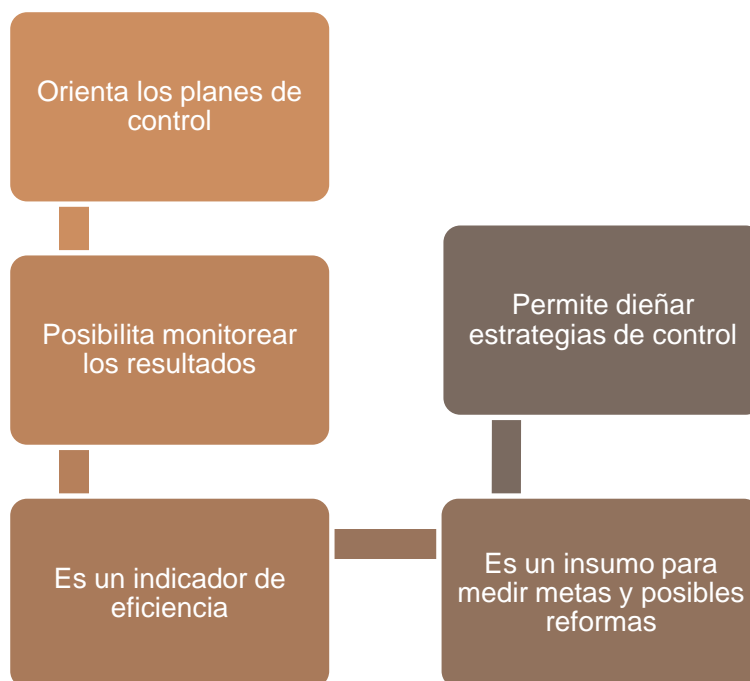


Figura 9. Objetivos para medir la evasión

Fuente: Instrumentos y Técnicas para medir la evasión (tesis)

Elaboración: Mauro Andino Alarcón

Por lo tanto, el SRI debe tener estrategias que aseguren mantener el cumplimiento de las obligaciones de acuerdo a lo establecido en la

normativa vigente, de allí entonces, la necesidad de incorporar un plan de control que mitigue el riesgo tributario y genere el cumplimiento voluntario, y así permitir a la Administración mejorar su desempeño y el uso apropiado de recursos.

El eliminar la evasión fiscal además de ser un principio constitucional, es un principio ético de la acción que debe cumplir la Administración, es por este motivo que el plan de control estará orientado no a recaudar más, sino a recaudar lo justo y adecuadamente.

Bajo esta premisa y alineados a los objetivos estratégicos que sigue la Administración según su Plan estratégico 2010-2013, se propone la elaboración de un plan de control para los contribuyentes, el mismo que contará con la colaboración del personal técnicamente capacitado, para ejercer de manera permanente una revisión hacia los contribuyentes que incumplen con la normativa vigente.

#### **4.4 OBJETIVOS**

##### **GENERAL**

Elaborar un plan de control que contenga una serie de estrategias de mejora y los parámetros necesarios para facilitar el cumplimiento voluntario de los contribuyentes, que incluya mecanismos que le permitan a la Administración Tributaria cumplir con el objetivo para el cual fue creado el régimen simplificado.

##### **ESPECÍFICOS**

- Establecer estrategias de control para el sector comercial inscrito en el RISE.

- Sociabilizar el proceso de control para fomentar la cultura tributaria y evitar el cometimiento de una infracción.
- Sugerir a la Dirección, la aprobación y la implementación de este plan en el SRI, regional Centro 1.

#### **4.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA**

Se analizará si el plan de estrategias de mejora propuesto, es viable para su implementación, de acuerdo a las siguientes áreas:

##### POLÍTICA

Es factible la realización del proyecto, para su desarrollo se buscará el apoyo del personal de Gestión Tributaria, área de Ciclo Básico quien son los encargados de controlar y de que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones tributarias, se solicitará el consentimiento y aprobación de las autoridades y de los empleados, se establecerán líneas estratégicas y políticas para garantizar la seguridad de la información, todo enmarcado en base a los objetivos y metas del SRI (Servicio de Rentas Internas). De igual manera, a través de éste proyecto se fomentará la cultura tributaria, encontrándose alineado con la política fiscal de crear ciudadanía fiscal.

##### SOCIO CULTURAL

El contribuir con un plan de control para los contribuyentes RISE fortalece las acciones de la Administración para obtener una recaudación efectiva, eficiente y oportuna, garantizando los controles que ayudan a la recaudación de ingresos para el Estado, y así poder financiar el

presupuesto general del Estado, procurando satisfacer las necesidades sociales colectivas y redistribuir equitativamente la riqueza.

### ORGANIZACIONAL

Una gran parte del éxito de la propuesta se basará en el elemento humano que interactúa con los demás elementos que lo integran, como son procesos, controles, normatividad y sistemas electrónicos.

La propuesta se realizará en base a la información que se tiene del comportamiento de los contribuyentes, en la normativa legal tributaria vigente, en base a una planificación oportuna, y a los objetivos de la propuesta, desarrollando las gestiones necesarias para que el personal del SRI y las autoridades apoyen su diseño y ejecución.

### AMBIENTAL

No causará ningún impacto ambiental por lo que no se requiere estudios ambientales.

### ECONÓMICO – FINANCIERO

El proyecto se desarrollará con el apoyo de la entidad ejecutora, con recursos para su implementación definitiva.

### LEGAL

No hay ningún impedimento legal para la realización de la propuesta.

Finalmente, se indica que es necesario reducir los porcentajes de evasión tributaria, y así fortalecer los procesos de control de pagos de tributos, emisión de comprobantes de venta, registro de ingresos y gastos, es decir tener el control en el buen cumplimiento de los deberes formales por parte de los contribuyentes RISE, por cuanto solo así se permitirá al Servicio de Rentas Internas cumplir con su propósito y reducir las brechas de declaración y pago.

#### **4.6 ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN DEL PROBLEMA INVESTIGADO**

A continuación se presenta las estrategias de control al Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE), que derivan en cambios normativos para que a través de éste se contribuya con una mejora en la recaudación.



Patricia Katherine  
Sevilla Medina

## **[ PLAN DE CONTROL ]**

Estrategias de mejora que permitan un control tributario más eficiente a los contribuyentes que se encuentran en el régimen impositivo simplificado ecuatoriano (RISE), para disminuir la evasión de impuestos del sector comercial, en la ciudad de Ambato.

## **C O N T E N I D O**

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PÁGINA</b>
1. Introducción	65
2. Identificación del procedimiento	66
3. Objetivos del Plan de Control	66
4. Normas generales de operación	67
4.1 Base legal	67
4.2 Normas generales	67
5. Alcance y ámbito de aplicación	68
6. Estrategias	69
7. Descripción del procedimiento	69
7.1 Reforma de la base legal	69
7.2 Reducir la brecha de veracidad	74
7.3 Convenio de cooperación institucional	78
7.4 Reducir la brecha de pago	82
7.5 Reducir la brecha de inscripción	86
8. Recomendaciones	87
9. Documentos de la propuesta	88

## **1. INTRODUCCIÓN**

El presente proyecto pretende la mejora de los controles tributarios, como el de facilitar el cumplimiento voluntario por parte de los contribuyentes, evitándose multas injustificadas que generan cuotas incobrables y contribuyentes sancionados; comprobación de la categoría informada por los contribuyentes; y, el descubrimiento de hechos que no están acorde a lo informado por los mismos, el objetivo es proceder a las oportunas regularizaciones de la situación tributaria de los contribuyentes y lograr el cobro efectivo de las cuotas tributarias resultado de estas regularizaciones.

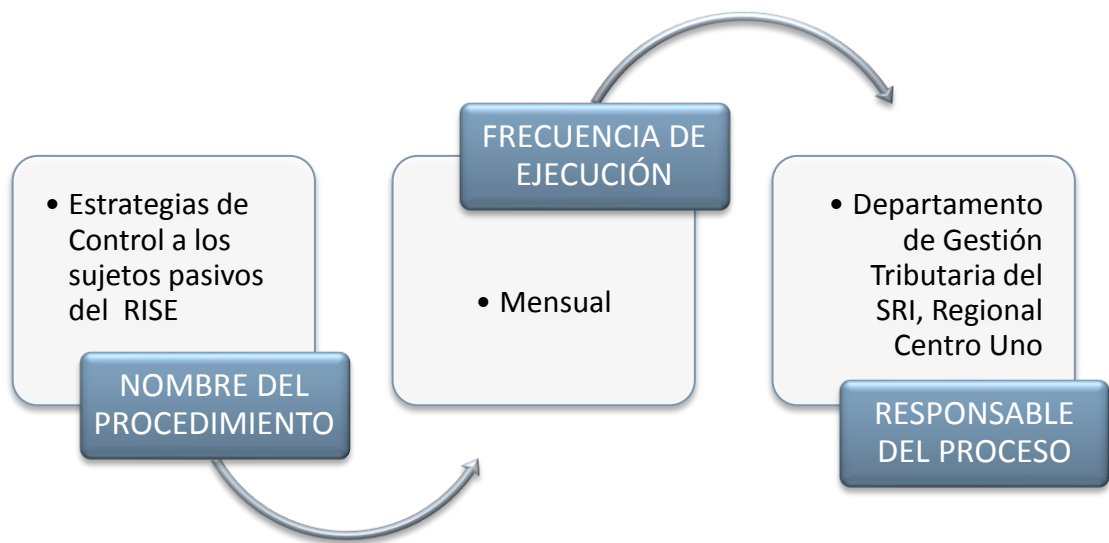
El control tributario se orienta al análisis y revisión del grado de cumplimiento que los contribuyentes han venido dando a las normas legales y su aplicación, de los cuales puedan derivarse posibles eventualidades tributarias.

En este sentido el diagnóstico tributario implica la realización de una evaluación crítica, desde el punto de vista tributario, de las operaciones desarrolladas por cada contribuyente, así como de la documentación de respaldo de dichas operaciones por un período determinado.

El establecer el grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias producto de las operaciones desarrolladas por los contribuyentes y el determinar si existe alguna desviación entre las prácticas seguidas por ellos y las normas tributarias vigentes, hace que los controles deban realizarse de manera continua para identificar posibles riesgos tributarios, relacionados con las operaciones de las pequeñas empresas o con la forma de documentar las mismas.

Frente a lo señalado, el desarrollo del presente plan de control, busca establecer estrategias, prácticas y medidas sobre las cuales el Servicio de Rentas Internas podrá basarse, para un mejor control tributario en los contribuyentes RISE.

## 2. IDENTIFICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO (gráfico 8)



## 3. OBJETIVOS DEL PLAN DE CONTROL

### OBJETIVO GENERAL:

Proporcionar estrategias de control que sirvan de soporte para la gestión y desarrollo de los diferentes procesos, por parte del Servicio de Rentas Internas, verificado en base a principios técnicos y legales, a ser aplicadas para los contribuyentes RISE, de la Regional Centro Uno.

## OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Diseñar procesos que permitan reducir las brechas de pago, veracidad e inscripción.
- Optimizar la utilización de los recursos disponibles de la institución.
- Determinar procesos y procedimientos, incluso a través de alianzas con otras instituciones, que ayuden a la Administración Tributaria a mejorar los controles para los contribuyentes RISE.

## 4. NORMAS GENERALES DE OPERACIÓN

### MARCO JURÍDICO

- Constitución de la República del Ecuador
- Código Tributario.
- Ley de Creación del SRI.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley para la Equidad Tributaria del Ecuador, publicada en el tercer suplemento del Registro Oficial 242 del 29/12/2007.
- Art. 34 de la Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, publicada en el Suplemento del Registro Oficial 94 del 23/12/2009.
- Art. 14 de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Recursos del Estado, publicada en el Suplemento de Registro Oficial 583 del 24/11/2011.
- Ley del RUC.
- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento para la aplicación de la Ley del RUC.
- Reglamento de Comprobantes de Venta.

## NORMAS GENERALES

- El Departamento de Planificación de la Regional Centro Uno se encargará de generar las bases a gestionar de los contribuyentes RISE, así como la selección de los parámetros de la misma.
- La persona encargada del departamento de Gestión Tributaria de la Regional Centro Uno verificará y aprobará la base a gestionar para su posterior direccionamiento al Área de Ciclo Básico, emitiendo el memorando para dar inicio a los procesos de control, así como de evaluar la capacidad operativa de los servidores ejecutores del proceso.
- El Área de Ciclo básico de la Regional Centro Uno, realizará la depuración de la base a gestionar, monitoreo de justificaciones, emisión de oficios preventivos y resoluciones.
- Los servidores de Ciclo Básico consolidarán los datos y enviarán los informes de forma semanal al Jefe del Departamento de Gestión Tributaria, el mismo que contendrá: contribuyentes notificados (visitados), contribuyentes no ubicados, contribuyentes con cambio de régimen.

## **5. ALCANCE Y ÁMBITO DE APLICACIÓN**

El presente trabajo busca proporcionar estrategias de control para mejorar la recaudación, enfocándose a generar las condiciones necesarias para que el contribuyente acuda voluntariamente al cumplimiento de sus obligaciones y sólo en el caso de que el contribuyente se exima de cumplir, aplicar inmediatamente las sanciones establecidas en el Código

Tributario para que exista un control ágil y eficiente de lo que realiza la Administración.

Es importante recalcar que el presente plan proporciona lineamientos generales para el cierre de ciertas brechas tributarias, mediante alianzas y controles permanentes, en virtud de las diferentes metodologías planteadas en el documento que deberán ser evaluadas frente a los contribuyentes RISE, considerando el alcance y objetivos que tiene el régimen impositivo simplificado ecuatoriano, con base a los comportamientos tributarios que han tenido los contribuyentes RISE durante estos últimos años.

## **6. ESTRATEGIAS DE CONTROL A LOS SUJETOS PASIVOS DEL RISE (gráfico 9)**



## 7. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

### **Estrategia #1.- REFORMA DE LA BASE LEGAL**

#### **DESCRIPCIÓN:**

Objetivos del RISE:

- Control sobre el sector informal de la economía.
- Contribuir a la formalización de los pequeños negocios y a su crecimiento,

Sobre estos objetivos fue diseñado éste régimen, y en base a los mismos se busca establecer ciertas estrategias que ayuden a controlar la evasión fiscal, y cerrar las brechas tributarias.

Con el RISE se busca:

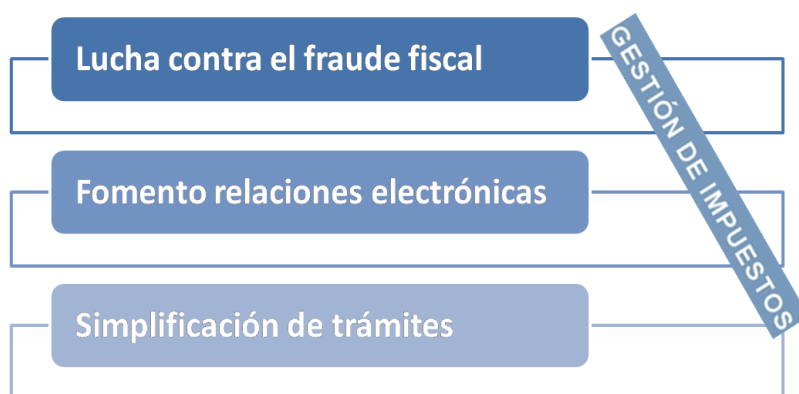


Gráfico 10: Objetivos del RISE

#### **SITUACIÓN ACTUAL:**

Ley de Régimen Tributario Interno - RISE (anexo 3)



### **SITUACIÓN PROPUESTA:**

Con el objetivo de desarrollar una propuesta enfocada a fortalecer los puntos débiles que tiene el RISE, se propone los siguientes cambios en la Ley de Régimen Tributario Interno:

Art. 97.2.- Contribuyente sujeto al Régimen Simplificado.- Para efectos de esta Ley, pueden sujetarse al Régimen Simplificado los siguientes contribuyentes:

a) Las personas naturales que desarrollen actividades de producción, comercialización y transferencia de bienes o prestación de servicios a consumidores finales, siempre que los ingresos brutos obtenidos durante los últimos doce meses anteriores al de su inscripción, no superen los cuarenta mil dólares de Estados Unidos de América (USD \$ 40.000) y que para el desarrollo de su actividad económica no necesiten contratar a más de 5 empleados;

b) Las personas naturales que perciban ingresos en relación de dependencia, que además desarrollen actividades económicas en forma independiente, siempre y cuando el monto de sus ingresos obtenidos en relación de dependencia no superen la fracción básica del Impuesto a la Renta gravada con tarifa cero por ciento (0%), contemplada en el Art. 36 de la Ley de Régimen Tributario Interno Codificada y que sumados a los ingresos brutos generados por la actividad económica, no superen los cuarenta mil dólares de los Estados Unidos de América (USD \$ 40.000) y que para el desarrollo de su actividad económica no necesiten contratar a más de 5 empleados; y,

Art. 97.3.- Exclusiones.- No podrán acogerse al Régimen Simplificado (RS) las personas naturales que hayan sido agentes de retención de impuestos en los últimos tres años o que desarrollen las siguientes actividades:

A continuación del numeral 12) incluir:

13) De hoteles

14) De minas y canteras

15) De construcción

Art. 97.6.- Categorías.- De acuerdo con los ingresos brutos anuales, los límites máximos establecidos para cada actividad y categoría de ingresos y la actividad del contribuyente, el Sistema Simplificado contempla seis (6) categorías de pago, conforme a las siguientes tablas:

<b>Actividades de Comercio</b>					
<b>Categoría</b>	<b>Intervalos de Ingresos Anuales</b>		<b>Intervalos de Ingresos Mensuales Promedio</b>		<b>Cuota Mensual</b>
	<b>Inferior</b>	<b>Superior</b>	<b>Inferior</b>	<b>Superior</b>	
1	-	5,000	-	417	2
2	5,001	10,000	417	833	6
3	10,001	20,000	833	1,667	12
4	20,001	30,000	1,667	2,500	22
5	30,001	40,000	2,500	3,333	30

<b>Actividades de Servicios</b>					
<b>Categoría</b>	<b>Intervalos de Ingresos Anuales</b>		<b>Intervalos de Ingresos Mensuales Promedio</b>		<b>Cuota Mensual</b>
	<b>Inferior</b>	<b>Superior</b>	<b>Inferior</b>	<b>Superior</b>	
1	-	5,000	-	417	3
2	5,001	10,000	417	833	16
3	10,001	20,000	833	1,667	32
4	20,001	30,000	1,667	2,500	60
5	30,001	40,000	2,500	3,333	91

Actividades de Manufactura					
Categoría	Intervalos de Ingresos Anuales		Intervalos de Ingresos Mensuales Promedio		Cuota Mensual
	Inferior	Superior	Inferior	Superior	
1	-	5,000	-	417	2
2	5,001	10,000	417	833	10
3	10,001	20,000	833	1,667	19
4	20,001	30,000	1,667	2,500	35
5	30,001	40,000	2,500	3,333	49

Actividades de Transporte					
Categoría	Intervalos de Ingresos Anuales		Intervalos de Ingresos Mensuales Promedio		Cuota Mensual
	Inferior	Superior	Inferior	Superior	
1	-	5,000	-	417	1
2	5,001	10,000	417	833	2
3	10,001	20,000	833	1,667	3
4	20,001	30,000	1,667	2,500	4
5	30,001	40,000	2,500	3,333	13

Actividades Agrícolas					
Categoría	Intervalos de Ingresos Anuales		Intervalos de Ingresos Mensuales Promedio		Cuota Mensual
	Inferior	Superior	Inferior	Superior	
1	-	5,000	-	417	1
2	5,001	10,000	417	833	2
3	10,001	20,000	833	1,667	3
4	20,001	30,000	1,667	2,500	5
5	30,001	40,000	2,500	3,333	8

restaurantes					
Categoría	Intervalos de Ingresos Anuales		Intervalos de Ingresos Mensuales Promedio		Cuota Mensual
	Inferior	Superior	Inferior	Superior	
1	-	5,000	-	417	5
2	5,001	10,000	417	833	19
3	10,001	20,000	833	1,667	38
4	20,001	30,000	1,667	2,500	66
5	30,001	40,000	2,500	3,333	105

Art. 97.12.- Exclusión.- El Servicio de Rentas Internas excluirá de este Régimen a los contribuyentes, cuando:

1) Sus ingresos brutos, acumulados en el ejercicio impositivo anterior, superen los cuarenta mil (US\$ 40.000) dólares;

2) Sus adquisiciones durante el ejercicio impositivo anterior exceda de cuarenta mil (US\$ 40.000) dólares. Lo dispuesto en el presente numeral no será aplicable a los contribuyentes que inician actividades, durante el primer año de operaciones;

A continuación del numeral 5) incluir:

6) El contribuyente posea más de un establecimiento;

#### **JUSTIFICACIÓN:**

- ✓ Se estableció bajar el valor máximo de ingresos anuales de \$60.000 a \$40.000 debido a que un ingreso mensual de \$5.000, es mucho dinero para considerar a una persona como informal con dicho ingreso, tomando en cuenta que el ingreso promedio mensual de las familias en Ecuador es de \$892, según el INEC.
- ✓ Se estableció disminuir de 10 a 5 trabajadores, ya que la mayoría de personas que venden en mercados, plazas o en la calle, tienen negocios familiares y al tener un ingreso máximo de \$3.000 menos los gastos, no justificarían el pago de dichos trabajadores.
- ✓ Se incluyó en las exclusiones de RISE a las actividades de hoteles, minas, canteras y de construcción, ya que no se las considera como sector informal o de pocos ingresos, además, este tipo de negocios requieren muchas veces, más de 5 trabajadores.

## ***Estrategia #2.-*** **REDUCIR LA BRECHA DE VERACIDAD**

### **a) COMPROBANTES DE VENTA:**

#### **NORMATIVA**

Según el Reglamento del Régimen Impositivo Simplificado en su artículo 10 establece: “Los contribuyentes que se incorporen al Régimen Simplificado estarán obligados a emitir notas de venta impresas en establecimientos gráficos autorizados por el SRI, o tickets de máquinas registradoras autorizadas por el SRI.

Las notas de venta y documentos complementarios no generarán crédito tributario de IVA a sus adquirientes, pero si sustentarán costos y gastos del Impuesto a la Renta, siempre que identifiquen al usuario y describan los bienes y servicios objeto de la transacción.

#### **SITUACIÓN ACTUAL**

Actualmente existen empresas fantasmas que aprovechan la norma y los pocos controles existentes en el RISE para la venta de los comprobantes de venta RISE a ciertas empresas para que se incrementen sus costos y gastos en la declaración del Impuesto a la Renta y así eludir y evadir el pago de impuestos.

#### **SITUACIÓN PROPUESTA**

Si bien es cierto el RISE nace para acoger a los informales por ser empresas pequeñas que no poseen un capital mayor a \$ 40.000 USD, se entiende que éstos venden al consumidor final, considerando que los consumidores finales son las personas naturales. Por lo que se podría hacer un alcance a la norma en la que establezca: “Las notas de venta RISE no dan derecho a crédito tributario, ni sustentarán costos y gastos del Impuesto a la Renta, pero sustentarán gastos personales del Impuesto

a la Renta, siempre que identifiquen al usuario y describan los bienes y servicios objeto de la transacción”.

Además cambiar el valor para emitir los comprobantes de venta de \$12 a \$ 4, por cuanto los controles de llevar el registro serían mayores.

b) ANEXO RISE:

### **NORMATIVA**

La normativa del RISE establece en su Art. 97 que es una sanción gestionable: No mantener los comprobantes que sustenten sus operaciones de ventas y compras aplicadas a la actividad.

### **SITUACIÓN ACTUAL**

Los contribuyentes del régimen simplificado, tienen la obligación de pedir facturas a los proveedores del régimen general por las compras de materiales o productos elaborados, nacionales o importados, y estas facturas tienen que estar disponibles en el momento que la administración tributaria lo exija, y si no cumplen esta obligación le trae como consecuencia una sanción por incumplimiento de deberes formales. Sin embargo, desde que se creó éste régimen la autoridad tributaria no ha realizado operativos de control, para verificar si la mercadería que poseen tiene el respectivo respaldo.

### **SITUACIÓN PROPUESTA**

Crear el anexo RISE, el mismo que lo realizarán los proveedores de los contribuyentes RISE que se encuentran en el régimen general, esto servirá para tener una base de los valores que están adquiriendo los contribuyentes RISE y saber si la categoría en la que ellos inicialmente se

registraron es igual, mayor o menor a la indicada, a continuación un detalle del anexo de RISE; si resulta un valor mayor o menor se debe recategorizar a los contribuyentes.

- El formato de entrega de la información del anexo será similar al ATS (anexo transaccional simplificado) y se denominará “ANEXO RISE”, el mismo que será entregado por los proveedores de los contribuyentes RISE.
- Se excluirán de la presentación del anexo RISE a los proveedores que presenten el anexo transaccional (ATS), pues ahí se detalla los ingresos (ventas) del giro del negocio.
- La información del sujeto pasivo debe ser elaborada en el programa DIMM anexos y enviada por internet el mes subsiguiente de realizada la venta, éste contendrá información referente a la identificación del contribuyente. El archivo se denominará RISE mes-año.zip; donde mes y año representan al correspondiente en el que se contabiliza las operaciones.
- Las características del medio digital son:
  - Tipo de formato : archivo tipo xml
  - Tipo de grabación : archivo comprimido zip
- La estructura del archivo será la siguiente:

#### Período fiscal

Corresponde al período fiscal del cual se está presentando el anexo, en el que el contribuyente contabiliza y en el que declaró las operaciones efectuadas, las cuales se realizarán mensualmente. Consta de cuatro caracteres, se aceptarán solamente períodos desde 2013 en adelante.

### RUC del Informante

Número de RUC del contribuyente que presenta la información. Este debe ser un número válido de 1 a 13 caracteres, los tres últimos deben ser 001, y se evidencia que el número sea verdadero, comprobando el dígito verificador (novenio).

Así tenemos los campos que constarán en el anexo RISE: (tabla 20)

DETALLE DE INGRESOS					
RUBRO DE INGRESOS QUE IDENTIFIQUEN AL CLIENTE	Longitud mínima	Longitud máxima	Tipo dato	Requisito	Formato
RUC Proveedor	13	13	carácter	Obligatorio	entero
Número de comprobantes de venta	1	4	numérico	Obligatorio	entero
Total base imponible (sin IVA ni ICE)	1	12	numérico	Obligatorio	Hasta 6 decimales
Tipo de gastos	1	1	carácter	Obligatorio	Bienes/ Servicios



### **Estrategia #3.-**

## **CONVENIO DE COOPERACIÓN INSTITUCIONAL**

### **NORMATIVA**

La Ley de Régimen Tributario Interno, en su Art. 97.12 establece cuando un contribuyente se excluye del régimen indicando claramente los mecanismos de fiscalización y control como se mencionó anteriormente en la propuesta; adicionalmente en el Art. 97.13 de la misma ley establece: “Auditoria.- La verificación de las operaciones de los contribuyentes inscritos en el Régimen Impositivo Simplificado, procederá conforme las disposiciones del Código Tributario y demás normas pertinentes”.

### **SITUACIÓN ACTUAL**

La Administración Tributaria no ha realizado permanentemente gestiones de control con cruces de información, sino que eventualmente se ha ido generando en los contribuyentes RISE una inexistencia de riesgo tributario.

### **SITUACIÓN PROPUESTA**

#### **a) INSTITUCIONES FINANCIERAS:**

Las instituciones financieras públicas o privadas que presten el servicio de créditos, deberán presentar anualmente a la Administración Tributaria el reporte de los contribuyentes que hayan realizado operaciones superiores a \$ 5000,00 USD mensuales, el Servicio de Rentas con esta información podrá controlar los movimientos que están realizando los contribuyentes

en sus diferentes cuentas corrientes o de ahorros y así determinar si su categoría en el RISE es igual o superior y si debe o no continuar en ese régimen.

El reporte que envíe el banco tendría el siguiente formato: (tabla 21)

CONTRIBUYENTE	RUC	MES	AÑO	DEPÓSITOS	PRÉSTAMOS	TOTAL INGRESOS REPORTE BANCOS
señor XYZ	1812345678	Enero	2012	\$ 5.001,00		\$ 5.001,00
señor XYZ	1812345678	Marzo	2012		\$ 10.000,00	\$ 10.000,00
TOTAL DE INGRESOS DEL AÑO						\$ 15.001,00

Se analizaría los contribuyentes según su categoría:

El contribuyente registra un ingreso anual de \$ 15.000,01, por tal motivo al verificar en la tabla del RISE en qué categoría se encontraría según el monto recibido en el año:

TABLA DEL RISE SECTOR  
COMERCIO (tabla 22)

INGRESOS EN EL AÑO		CUOTA
0	5.000	1,17
5.001	10.000	3,50
10.001	20.000	7
20.001	30.000	12,84
30.001	40.000	17,51

Encontrándose en la tercera categoría, siendo su categoría propuesta la siguiente:

CUOTA ACTUAL (tabla 23)

ACTIVIDAD ECONÓMICA	CATEGORÍA RISE REGISTRADA		CUOTA
TIENDA DE ABARROTES	0	5.000	1,17
TOTAL PAGO ANUAL			14,04

CUOTA PROPUESTA (tabla 24)

ACTIVIDAD ECONÓMICA	CATEGORÍA RISE REGISTRADA		CUOTA
TIENDA DE ABARROTES	10.001	20.000	7
TOTAL PAGO ANUAL			84,00

Como se puede observar al realizar el anexo, tenemos una cuota mayor que ubica al contribuyente en la tercera categoría, si no existiera este cruce de información, se vería claramente que no existe una recaudación equitativa en comparación con los otros contribuyentes que se encuentran en el régimen normal.

Al tener una nueva categoría, se realizaría la recategorización, considerando que se debe realizarla de oficio, y surtirá efecto a partir del mes siguiente de la notificación.

La notificación se la realizará según documento 1.

**b) INFORMACIÓN CRUZADA CON LA ADUANA:**

Para verificar el volumen de mercadería que importan los inscritos en el Régimen Simplificado, y determinar el valor de los gastos de dichas compras.

Del reporte sobre las importaciones que realicen los contribuyentes RISE se obtendría: (tabla 25)

CONTRIBUYENTE	RUC	PROVEEDOR	DETALLE BIEN IMPORTADO	MES IMPORTACIÓN	AÑO	VALOR ADUANA	TOTAL INGRESOS REPORTE BANCOS
señor XYZ	1812345678	EMPRESA ABC	PRENDAS DE VESTIR	Abril	2012	\$18.000	\$ 18.000
señor XYZ	1812345678	EMPRESA ZXY	CALZADO	Mayo	2012	\$13.000	\$ 13.000
TOTAL INGRESOS DEL AÑO							\$31.000,00

Se analizaría los contribuyentes según su categoría:

El contribuyente registra un ingreso anual de \$ 31.000,00, por tal motivo, al verificar en la tabla del RISE en qué categoría se encontraría según el monto recibido en el año:

TABLA DEL RISE  
SECTOR COMERCIO (tabla 26)

INGRESOS EN EL AÑO		CUOTA
0	5.000	1,17
5.001	10.000	3,50
10.001	20.000	7
20.001	30.000	12,84
30.001	40.000	17,51

Encontrándose en la quinta categoría, siendo su categoría propuesta la siguiente:

CUOTA ACTUAL (tabla 27)

ACTIVIDAD ECONÓMICA	CATEGORÍA RISE REGISTRADA		CUOTA
Venta de prendas y artículos de vestir	0	5.000	1,17
TOTAL PAGO ANUAL			14,04

CUOTA PROPUESTA (tabla 28)

ACTIVIDAD ECONÓMICA	CATEGORÍA RISE REGISTRADA		CUOTA
Venta de prendas y artículos de vestir	30.001	40.000	17,51
TOTAL PAGO ANUAL			210,12

Al tener una nueva categoría, se realizaría la recategorización, considerando que se debe realizarla de oficio, y surtirá efecto a partir del mes siguiente de la notificación.

Como se puede observar en la tabla RISE de comercio, tenemos una cuota mayor que ubica al contribuyente en la quinta categoría, si no existiera este cruce de información, se vería claramente que no existe una recaudación equitativa en comparación con los otros contribuyentes que se encuentran en el régimen normal.

La notificación se la realizará según documento 1.

### ***Estrategia #4.-***

## **REDUCIR LA BRECHA DE PAGO**

### **NORMATIVA**

Las cuotas de RISE se pueden pagar de dos formas: "Cuota a la fecha" donde cancelará el valor del período actual (mes), y de forma anticipada o "Cuota Global" donde el contribuyente cancela el valor del período actual más las cuotas correspondientes al resto de meses del año en curso, facilitando así el cumplimiento de esta obligación tributaria.

### **SITUACIÓN ACTUAL**

Contribuyentes que se atrasan en sus cuotas, produciendo sanciones como la clausura (más de 3 cuotas) y la exclusión del régimen (más de 6 cuotas), pero que en la actualidad la Administración no las aplica inmediatamente, haciendo que la mayoría de contribuyentes no le den la importancia del caso y sigan retrasándose en sus cuotas.

## SITUACIÓN PROPUESTA

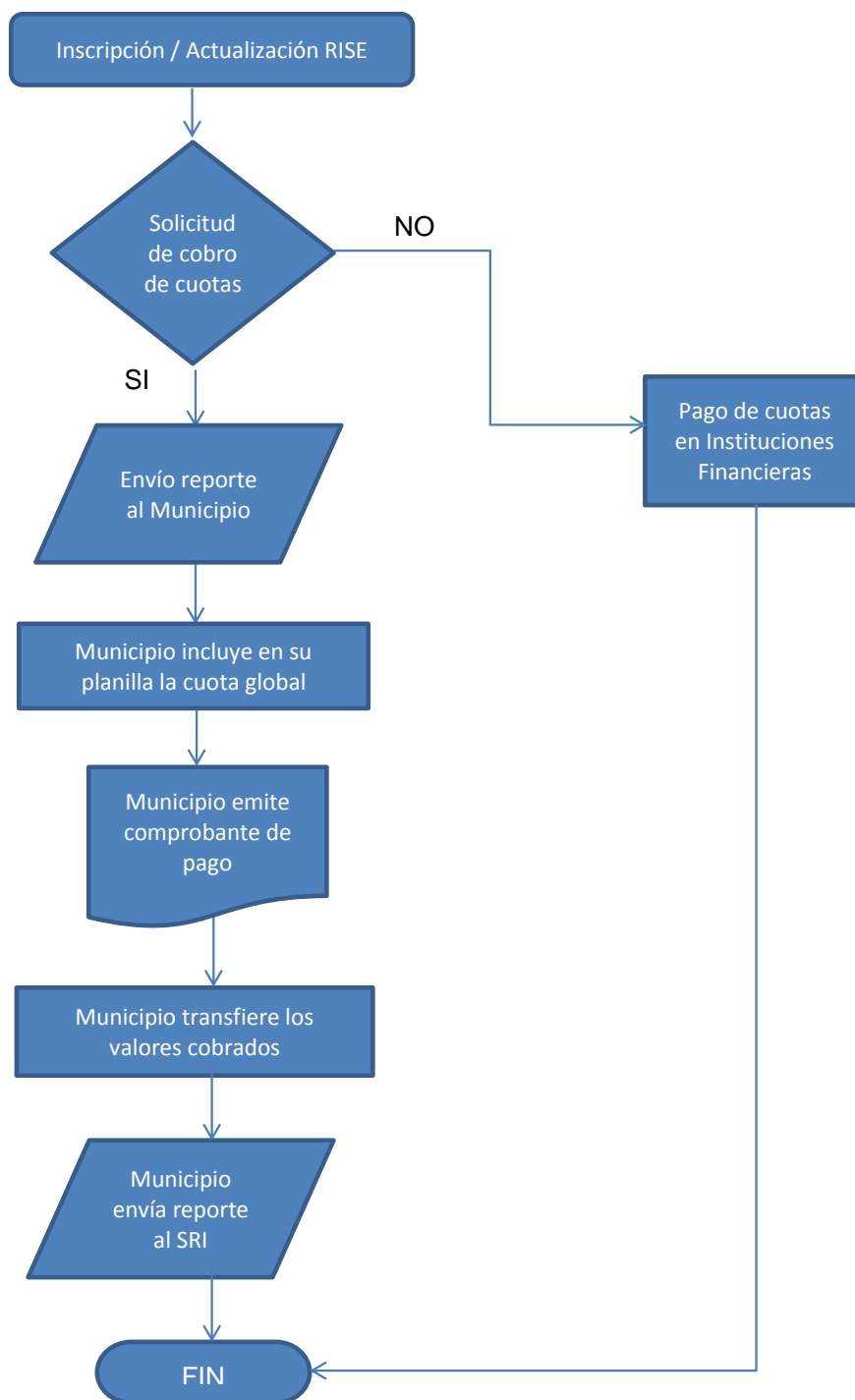
Para un pago oportuno y seguro se propone realizar convenios de cooperación con varias empresas públicas, para este plan se ha previsto empezar con la realización de un convenio entre el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Ambato y el Servicio de Rentas Internas.



Este convenio beneficia a las dos partes:

- Al SRI, porque cada año se le cobraría al contribuyente, la cuota global en cualquiera de las planillas de pago que utiliza el Municipio, esto es, pago de patente o predio.
- Al Municipio, porque con las bases proporcionadas por el SRI, ellos podrían realizar un cruce y establecer que contribuyentes no han cancelado el valor de la patente anual.

## FLUJOGRAMA DEL PROCESO



## DESCRIPCIÓN DEL FLUJOGRAMA:

- ❖ El SRI conmina a los contribuyentes RISE a llenar y firmar la solicitud de cobro de cuotas (documento 3), a través de las planillas municipales, ya sea de patentes o de predio anual.
- ❖ El SRI reporta al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Ambato la base de datos de los contribuyentes RISE que firmaron su solicitud voluntariamente, en el siguiente formato:

CAMPO	DESCRIPCIÓN CAMPO
NÚMERO DE SOLICITUD	Colocar el número (RC1-STRSCC2013-00000...)
NUMERO_RUC	Número de RUC
RAZÓN SOCIAL	Razón social del RUC
NOMBRE_FANTASIA_COMERCIAL	Nombre de fantasía o comercial del RUC
ACTIVIDADES ECONOMICAS	Describir todas las actividades económicas
GRUPO	En qué grupo de actividades RISE se encuentra
MES DE INSCRIPCIÓN	Mes en el que se incorporó al RISE
VALOR_CUOTA	Valor Cuota

Tabla 29: información proporcionada por el SRI al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Ambato

- ❖ El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Ambato, incluye en su planilla el valor del impuesto del RISE anual por cobrar.
- ❖ El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Ambato, emitirá el respectivo comprobante de pago del impuesto,
- ❖ El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Ambato, transfiere los valores cobrados a la cuenta única del Banco Central del Ecuador.



- ❖ El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Ambato, envía la información de los contribuyentes a los cuales se les realizó el cobro, al Servicio de Rentas Internas, en el siguiente formato:

CAMPO	DESCRIPCIÓN CAMPO
NUMERO_RUC	Número de RUC
RAZÓN SOCIAL	Razón social del RUC
TIPO DE DOCUMENTO	Planilla en la cual se cobró la cuota: patente o predio
FECHA DE PAGO	Día, mes y año en el que se cobró la cuota
VALOR COBRADO	Valor de la cuota global

Tabla 30: información proporcionada por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Ambato al SRI

El convenio se lo realizará según modelo (documento 2), el mismo que ayudará a realizar un cruce de información de la base de datos que posee el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Ambato frente a la base de la Administración Tributaria.

### ***Estrategia #5.-***

## **REDUCIR LA BRECHA DE INSCRIPCIÓN**

### **NORMATIVA**

Según la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 97.2 señala quienes están sujetos a inscribirse en el RISE.

### **SITUACIÓN ACTUAL**

Actualmente existen muchos contribuyentes que con la creación de este nuevo régimen se pasaron del régimen general – RUC al RISE perdiendo

así el objetivo para el cual fue creado, por cuanto está dirigido a los contribuyentes informales para que regularicen su estado, o dicho de otra manera, para que formalicen sus actividades comerciales y que hasta la presente fecha no han podido o no quieren inscribirse, incumpliendo así lo que establece el Código Tributario en su artículo 96 sobre los deberes formales: “a) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;”.

### **SITUACIÓN PROPUESTA**

El RISE nace para acoger a los informales por ser empresas pequeñas que no poseen un capital mayor a \$ 40.000 USD, entendiéndose que venden al consumidor final, entonces se propone señalar que únicamente se acogerán al RISE aquellos contribuyentes que nunca se han registrado en la base de datos del RUC, por cuanto es a estos contribuyentes que se quiere llegar para iniciar la formalización de los negocios, y que con el paso del tiempo, los cruces de información y según los ingresos de su actividad económica puedan pasarse al régimen general RUC.

### **RECOMENDACIONES FINALES:**

- Se recomienda a los funcionarios del área de ciclo básico, de la Regional Centro Uno, se efectúen los controles de manera permanente como lo establece la norma, que realicen visitas de control a los puestos comerciales de los contribuyentes RISE, para observar que el capital declarado sea el correcto mediante un inventario sorpresa, y que las actividades económicas que realicen se encuentren registradas en la base de datos; determinando así el valor real de sus productos y de su capital.

- Promover capacitaciones e intercambio de conocimientos entre los funcionarios ecuatorianos con los de otros países que aplican éste tipo de regímenes simplificados, con el propósito de estandarizar los procesos y ayuden a mejorar la cultura tributaria en el Ecuador y además conozcan las diferentes prácticas de evasión y elusión de los contribuyentes que se inscriben en este tipo de regímenes simplificados.

## **8. DOCUMENTOS DE LA PROPUESTA**

### **DOCUMENTO 1**

**OFICIO PREVENTIVO DE RECATEGORIZACIÓN POR SUPERAR  
ADQUISICIONES DE BIENES O SERVICIOS MAYORES A SU  
CATEGORÍA (ART. 97.11 LITERAL A2. ADQUISICIONES) SERVICIO DE  
RENTAS INTERNAS**

**DIRECCIÓN REGIONAL CENTRO 1  
DEPARTAMENTO DE GESTIÓN TRIBUTARIA  
OFICIO PREVENTIVO DE RECATEGORIZACIÓN  
«No de documento»**

RUC: «Numero RUC»  
SUJETO PASIVO: «Razón Social»  
DIRECCIÓN: «Dirección Larga»  
TELÉFONO: «Teléfono»

El artículo 9 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 206 de 2 de diciembre de 1997, establece que los directores regionales y provinciales ejercerán, dentro de su respectiva jurisdicción, las funciones que el Código Tributario asigna al Director General del Servicio de Rentas Internas;

Mediante Resolución No. XXXXXXXXXXXXX de dd/mm/aaaa, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. XXX del dd/mm/aaaa, el

Director Regional/Provincial XXX del Servicio de Rentas Internas, delegó al suscrito la facultad para emitir el presente documento.

El Servicio de Rentas Internas a través del presente, le informa que de acuerdo a lo establecido en el artículo 97.11 de la Ley de Régimen Tributario Interno, se recategorizará de oficio, del Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE) a los contribuyentes, cuyas adquisiciones de bienes o servicios acumulados en el ejercicio impositivo anterior, excedan del límite superior de la categoría en la que esté ubicado.

Esta Administración Tributaria, en uso de las facultades conferidas por ley, luego de analizar y revisar sus bases de datos, ha verificado que usted "RAZÓN SOCIAL », a la fecha de emisión del presente Oficio Preventivo de Recategorización, ha obtenido ingresos y/o adquisiciones de bienes o servicios mayores a los permitidos según su categoría del RISE, conforme al siguiente detalle:

Reporte de ingresos mensual	Meses	Motivo del ingreso o adquisición (préstamo, depósito, importación)
	TOTAL INGRESOS	

En razón de lo anterior, se ha verificado que usted "RAZÓN SOCIAL» ha superado el valor de sus ingresos/gastos mensuales por categoría por la actividad económica de XXXXXXXXXXXX, durante el ejercicio impositivo anterior (XXXXXX), que conforme a la normativa tributaria vigente, el monto máximo para dicha categoría es de (XXXXXX). Lo que hace concluir a esta Administración Tributaria, que el nivel de adquisiciones/importaciones de bienes o servicios del sujeto pasivo no corresponde con el de la categoría XXXX en la que se encuentra ubicado, pertenece a la categoría XXXX.

El presente Oficio Preventivo de Recategorización es el inicio formal de un procedimiento sumario, establecido en los artículos 362, 363 y 364 del Código Tributario, en concordancia con el artículo 97.11 de la Ley de Régimen Tributario Interno, y el artículo 233 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Por su parte, el artículo 76 de la Constitución de la República del Ecuador asegura el derecho al debido proceso y en particular, su numeral 7 garantiza el derecho a la defensa en todo proceso judicial o administrativo, así: "7. El derecho de las personas a la defensa incluirá las siguientes garantías: a) Nadie podrá ser privado del derecho a la defensa en ninguna etapa o grado del procedimiento. b) Contar con el tiempo y con los medios adecuados para la preparación de su defensa. c) Ser

escuchado en el momento oportuno y en igualdad de condiciones (...) h) Presentar de forma verbal o escrita las razones o argumentos de los que se crea asistida y replicar los argumentos de las otras partes; presentar pruebas y contradecir las que se presenten en su contra.(...)”

En concordancia con las disposiciones constitucionales y legales citadas, y de conformidad con lo dispuesto en el artículo 97.11 de la Ley de Régimen Tributario Interno, y en concordancia con el artículo 223 de su reglamento de aplicación, se le concede al sujeto pasivo ““RAZÓN SOCIAL»”, el término de veinte (20) días hábiles contados desde el día siguiente al de la notificación del presente Oficio Preventivo de Recategorización, para que en ejercicio de su derecho a la defensa justifique objetivamente ante esta Administración Tributaria sus operaciones, para lo cual podrá presentar en medio magnético e impreso el detalle de las transacciones efectuadas durante el ejercicio impositivo anterior XXXX según el siguiente cuadro y demás pruebas de descargo que considere necesarias:

FECHA DEL DEPÓSITO	MONTO DEL DEPÓSITO	ACTIVIDAD A LA QUE PERTENECE LA TRANSACCIÓN
FECHA DE LA IMPORTACIÓN	MONTO DE LA IMPORTACIÓN	OBJETIVO DE LA IMPORTACIÓN

Para los efectos pertinentes, el Servicio de Rentas Internas le informa que los cinco (5) días establecidos en el artículo 363 del Código Tributario se encuentran comprendidos dentro de los veinte días otorgados por el artículo 97.11 de la Ley de Régimen Tributario Interno, para su defensa, mencionada en el párrafo anterior. Bajo prevención de las sanciones aplicables en el artículo 97.14 de la Ley de Régimen Tributario Interno, y en los literales a), b) y c) del artículo 323 del Código Tributario que dispone: “Son aplicables a las infracciones, según el caso, las penas siguientes: a) Multa; b) Clausura del establecimiento o negocio; c) Suspensión de actividades;..”

Se le recuerda al sujeto pasivo “RAZÓN SOCIAL»”, que de no dar cumplimiento con lo señalado en el presente Oficio Preventivo de Recategorización, el Servicio de Rentas Internas procederá a expedir la correspondiente Resolución de Recategorización, conforme lo dispone el Art. 97.11 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en concordancia con lo dispuesto por el 223 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Para cumplir con lo dispuesto en el presente Oficio Preventivo de Recategorización, la información deberá ser entregada en la Secretaría del Servicio de Rentas Internas.

La Administración se reserva el ejercicio de la facultad determinadora, de conformidad con lo previsto en el Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno, y demás normativa tributaria aplicable.

Cabe recordar que la información del SRI se actualiza de forma permanente, por lo que los montos aquí indicados podrían variar en la medida que sus clientes presenten y actualicen la información con respecto a las transferencias de bienes y/o prestación de servicios efectuados por usted, por esta razón deberá consolidar todas las transacciones realizadas a fin de evitar posteriores comunicaciones

Notifíquese y Cúmplase.-

.....  
DIRECTOR/DELEGADO DE LA REGIONAL .....  
DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Proveyó y firmó la Resolución que antecede.....,  
DIRECTOR ..... DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.  
Lo Certifico.-

## DOCUMENTO 2

### **CONVENIO DE COOPERACIÓN INTERINSTITUCIONAL ENTRE EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPALIDAD DE AMBATO (GAD-MA) Y EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (SRI)**

Comparecen a la celebración del presente Convenio de Cooperación Interinstitucional, por una parte el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Ambato legalmente representado por el Ing. Fernando Callejas Barona, en su calidad de Alcalde, a quien en adelante y para efectos de este instrumento se denominará como “MUNICIPIO”; y por otra parte el Servicio de Rentas Internas, legalmente representado por el economista Carlos Marx Carrasco, en su calidad de Director General, a quien en adelante se denominará el “SRI”; quienes convienen en celebrar el presente Convenio, al tenor de las siguientes cláusulas:

#### **PRIMERA.- ANTECEDENTES:**

La Constitución de la República del Ecuador, en el artículo 226, establece que: Las instituciones del Estado, sus organismos, dependencias, las servidoras y servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal ejercerán solamente las competencias y facultades que les sean atribuidas en la Constitución y la Ley. Tendrán el deber de coordinar acciones para el cumplimiento de sus fines y hacer efectivo el goce y ejercicio de los derechos reconocidos en la Constitución.

Mediante varias aproximaciones realizadas por representantes del MUNICIPIO y el SRI se han identificado asuntos de interés mutuo que a través de la suscripción de un Convenio Interinstitucional, pueden fortalecer y ayudar al cumplimiento propio de las finalidades que persiguen estas dos entidades.

El SRI es una entidad técnica y autónoma, encargada de la administración y recaudación de los impuestos internos que están bajo su ámbito de acción. Tiene como objetivo general, impulsar una administración tributaria moderna y profesionalizada que mantenga una relación responsable y transparente con la sociedad.

El MUNICIPIO fue constituido como entidad cuya misión es la de mejorar la calidad de vida de los habitantes del cantón Ambato, actuando como ente planificador, regulador, facilitador y ejecutor de servicios municipales que satisfagan a la comunidad, con el valioso aporte de su recurso humano comprometido y la participación de todos los actores sociales.

Por lo expuesto, el MUNICIPIO ha sido catalogado como una organización que sabe a dónde va y conoce exactamente lo que tiene que hacer. Sus métodos, sistemas y procedimientos de trabajo innovador y creativo, han afianzado su imagen corporativa y conquistado el favor de su clientela.

#### SEGUNDA.- OBJETO:

El presente convenio tiene por objeto la cooperación interinstitucional a través del intercambio de información y apoyo de gestión, estableciendo para el efecto los nexos de coordinación y cooperación necesarios entre entidades del Estado como mandato imperativo del artículo 226 de la Constitución de la República.

#### TERCERA.- COMPROMISOS DE LAS PARTES:

Intercambiar la información de sus respectivas bases de datos, detallada en las tablas i e ii de este documento, las que podrán ser modificadas por acuerdo entre las partes cuando- de conformidad con la ley- las razones técnicas y de gestión operativa, así lo determinen:



A) MUNICIPIO:

1. El MUNICIPIO proporcionará al SRI la base de datos de los usuarios con la información detallada en la siguiente tabla:

CAMPO	DESCRIPCIÓN CAMPO
NÚMERO RUC	Número de RUC
RAZÓN SOCIAL	Razón social del RUC
TIPO DE DOCUMENTO	Planilla en la cual se cobró la cuota: patente o predio
FECHA DE PAGO	Día, mes y año en el que se cobró la cuota
VALOR COBRADO	Valor de la cuota global

2. El MUNICIPIO se compromete a incluir el valor de la cuota RISE global en las planillas de patente o predio, para el cobro del mismo.
3. El MUNICIPIO brindará a los funcionarios designados por el SRI, la capacitación que sea requerida para el adecuado manejo de la información de la base de datos que manejan.

B) Del SRI:

1. El SRI facilitará al MUNICIPIO la información que consta en el RUC en relación con los contribuyentes que poseen actividad económica de los sectores urbanos y rurales.

La presente información se somete a los términos y parámetros de acuerdo a la siguiente tabla:

CAMPO	DESCRIPCIÓN CAMPO
NÚMERO DE SOLICITUD	Colocar el número (RC1-STRSCC2013-0000...)
NÚMERO RUC	Número de RUC
RAZÓN SOCIAL	Razón social del RUC
NOMBRE COMERCIAL	Nombre de fantasía o comercial del RUC
ACTIVIDADES ECONÓMICAS	Describir todas las actividades económicas
GRUPO	En qué grupo de actividades RISE se encuentra
MES DE INSCRIPCIÓN	Mes en el que se incorporó al RISE
VALOR CUOTA	Valor Cuota

2. El SRI controlará que el MUNICIPIO, emita el respectivo comprobante de pago del impuesto, así como de la correcta transferencia de los recursos.

#### CUARTA.- PLAZOS:

El presente convenio tendrá un plazo de duración de cinco años contados a partir de la fecha de su suscripción, plazo que se renovará automáticamente y por iguales períodos si ninguna de las partes manifestare a la otra por escrito, su intención de darlo por terminado, con una anticipación de por lo menos treinta días a la fecha prevista para su vencimiento.

En todo caso, el presente convenio podrá darse por terminado en forma anticipada al plazo establecido, en caso de incumplimiento de cualquiera de las partes, previa notificación escrita a la otra parte con treinta días de anticipación.

Una vez concluido el convenio, las partes realizarán una evaluación mutua de su cumplimiento y procederán a suscribir un acta, en la que se dejará constancia de las actividades realizadas y las recomendaciones procedentes en la búsqueda de las mejores alternativas de solución a los problemas que pudieren quedar pendientes.

#### QUINTA.- COMITÉ TÉCNICO:

Se crea el Comité Técnico de Coordinación Interinstitucional, integrado por el delegado del MUNICIPIO, y por el delegado del SRI, que tienen como funciones organizar las actividades para el cumplimiento de los objetivos propuestos en este convenio, realizar un seguimiento periódico del mismo y evaluar el programa de actividades.

El Comité desarrollará especialmente las siguientes actividades:

- Evaluar y aprobar la generación de los reportes que cada institución solicite al amparo de lo dispuesto en este convenio;
- Absolver las dudas que surgieren sobre el alcance de objetivos o compromisos asumidos por las partes, en relación con los mecanismos necesarios para su instrumentación.

El Comité establecerá los mecanismos apropiados a través de los cuales fluirá la información requerida por el MUNICIPIO y el SRI, así como también velará por el sigilo en el manejo de la información.

El Comité estará facultado para proponer la ampliación y/o modificaciones a este convenio, a fin de mejorarlo. De ser el caso, el comité emitirá las sugerencias y las propondrá a los representantes legales del MUNICIPIO y del SRI para su aprobación.

#### SEXTA.- RESERVA DE INFORMACIÓN Y CONFIDENCIALIDAD

Las partes se obligan a observar absolutamente el principio de reserva de la información tributaria y el principio de confidencialidad del dato personal, de conformidad con lo señalado en el Art. 99 del Código Tributario, Art. 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno y los artículos 6 y 17 de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública. Para el efecto y sin perjuicio del cumplimiento de este convenio, las partes se comprometen a mantener el sigilo de información que va a ser utilizada, procesada o intercambiada, los medios y demás elementos que deban ser especificados.

De igual manera las partes acuerdan utilizar la información únicamente para efectos del presente convenio y para ningún otro propósito. Las partes pueden proveer Información solamente a los funcionarios de la contraparte previamente designados, bajo las siguientes condiciones: a)

tienen una necesidad particular para conocer dicha información en relación directa con el convenio, b) han sido informados sobre la confidencialidad de dicha información; y, c) están requeridos a proteger toda información reservada y confidencial de difusión no autorizada, de cualquier fuente, a la cual hayan tenido acceso en el curso de sus funciones.

Independientemente de las responsabilidades administrativas o penales a que hubiere lugar, el incumplimiento de la presente cláusula, será causal para que la parte afectada dé por terminado unilateralmente el presente convenio.

#### SÉPTIMA.- CONTROVERSIAS:

Si se suscitasen divergencias o controversias entre las partes en la ejecución del convenio, éstas tratarán de llegar a un acuerdo que solucione el problema. De no obtenerse el acuerdo del caso, se someterán a los jueces competentes y al trámite de Ley.

#### OCTAVA: DOCUMENTOS HABILITANTES

Forman parte del presente instrumento:

El nombramiento del Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Ambato, y el nombramiento del Director General del Servicio de Rentas Internas.

Para constancia, firman el presente convenio, en cuatro ejemplares del mismo tenor, en la ciudad de Ambato a,

.....  
Eco. Carlos Marx Carrasco  
DIRECTOR GENERAL  
SERVICIO DE RENTAS  
INTERNAS

.....  
Arq. Fernando Callejas Barona  
ALCALDE DEL GOBIERNO  
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPALIDAD DE AMBATO

## DOCUMENTO 3

### **SOLICITUD DE COBRO DE CUOTAS No. RC1-STRSCC2013-00000....**

Señor  
DIRECTOR \_\_\_\_\_  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
Presente.-

Lugar y Fecha: \_\_\_\_\_

De mis consideraciones:

Yo, ..... por mis propios derechos; o  
como representante legal de ....., con  
R.U.C. No.....

Comparezco ante usted, para solicitarle se incluya en la planilla municipal anual  
de: patente ( ) ó predio ( ) el cobro de la cuota  
RISE anual de \$..... que adquiriré como obligación tributaria ante el SRI,  
por la actividad económica de: .....

Para lo cual autorizo expresamente al Servicio de Rentas Internas, que utilice y  
envíe mi información a la entidad encargada.

.....  
Firma del Solicitante  
C.I.

Nota: Este formato es sugerido por el Servicio de Rentas Internas para solicitar  
el cobro de las cuotas RISE, en las planillas municipales. Todos los campos en  
blanco deberán ser completados.

#### 4.7 ACTIVIDADES PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL PROYECTO (Tabla 31)

FASES	ETAPAS	METAS	ACTIVIDADES	RECURSOS	TIEMPO
Inicial	Sensibilización	Presentar la propuesta a las autoridades del Servicio de Rentas Internas, Regional Centro 1	Socialización	Diseño del plan preliminar de control	2 meses
			Discusión del proyecto		
			Equipos de trabajo mediante diálogos abiertos		
		Socialización del proyecto con el personal del SRI.	Presentación de la propuesta	Diseño del proyecto de factibilidad de la propuesta	
	Planificación	Realizar el plan operativo a cumplir para la ejecución del proyecto.	Diseño del cronograma de actividades	Materiales de oficina	2 meses
				Diseño del proyecto de factibilidad de la propuesta	
Central	Implementación	Ejecutar el cronograma de actividades planificadas para la realización del proyecto	Realización del diseño preliminar	Materiales de oficina	4 meses
			Reuniones de consenso	Diseño del proyecto de factibilidad de la propuesta	
			Análisis y revisión de riesgos por expertos		
			Diseño del manual definitivo	Computador	
			Ejecución del proyecto		
Final	Evaluación	Comprobar los logros que se obtuvieron con la ejecución del proyecto	Encuestas	Diseño del proyecto de factibilidad de la propuesta	Controles permanentes
			Entrevistas		

Fuente: Proyecto de Investigación;

Elaborado por: Patricia Katherine Sevilla Medina (2012)

Para comprobar el cumplimiento de las metas del cuadro anterior, procedemos con la siguiente **Previsión de Evaluación**:

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
¿Quiénes solicitan evaluar?	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Jefe Regional del Departamento de Gestión Tributaria SRI-RC1</li> <li>✓ Autoridades del SRI</li> </ul>
¿Por qué evaluar la propuesta?	Para saber y analizar que estrategias se han cumplido y en cuales ha existido más dificultades para su realización, para establecer la efectividad, determinando sus alcances y limitaciones
¿Para qué evaluar?	Para establecer si los objetivos y metas establecidos se han cumplido en forma satisfactoria y mejorar procesos, rediseñar actividades, optimizar recursos, actualizar contenidos y establecer procesos más funcionales.
¿Qué evaluar?	Se evaluará la metodología utilizada, las metas establecidas a corto y mediano plazo, las principales actividades implementadas, el conocimiento referido sobre el plan de control tributario.
¿Quién evalúa?	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Jefe Regional del Departamento de Gestión Tributaria SRI-RC1</li> <li>✓ Contribuyentes Régimen Impositivo Simplificado.</li> </ul>
¿Cuándo evaluar?	La evaluación será permanentemente, estableciéndose el impacto de la propuesta en períodos trimestrales y realizar otra evaluación



	total en forma semestral, cada año se evaluará el proyecto analizando las metas cumplidas.
¿Cómo evaluar?	Mediante una investigación sobre la ejecución del proyecto con: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Encuestas y entrevistas</li> <li>✓ Observación</li> <li>✓ Sondeos de opinión</li> <li>✓ Correos electrónicos</li> </ul>
¿Con qué evaluar?	Con los instrumentos para la investigación: cuestionario de preguntas, guías de entrevista, autoevaluación y observación.

Tabla 32. Previsión de Evaluación

Fuente: Proyecto de Investigación

Elaborado por: Patricia Katherine Sevilla Medina (2012)

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. CONCLUSIONES**

- Del análisis efectuado se establece que la normativa legal tributaria incrementa la desigualdad entre los contribuyentes, debido a que el RISE es un sistema presuntivo, que no requiere muchos documentos que justifiquen el pago, sino que es la presunción de una cuota a pagar en base a ciertas preguntas que se realizan en relación al negocio.
- Se puede evidenciar que las sanciones que realiza el SRI no son eficientes, por tal motivo, el contribuyente inscrito en RISE no tiene una clara presión y tiene la idea de que las sanciones no se cumplen como lo estipulan las leyes y reglamentos, como consecuencia se ve desinteresado en pagar la cuota.
- Antes de la aplicación del nuevo Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano en el mes de agosto del año 2008, la única alternativa disponible para el cumplimiento de obligaciones tributarias era el de inscribirse en el Régimen general y a partir de esta introducción al RISE existió migración de contribuyentes del régimen general hacia el nuevo sistema RISE; por lo que alrededor del 27,55% de los inscritos en el RISE del sector comercio, de la ciudad de Ambato, presentan esta característica.
- Se puede mencionar que los contribuyentes antiguos podrían tener una mayor cultura tributaria, ya que de los datos obtenidos, tenemos que del total de contribuyentes del sector comercio, de la ciudad de Ambato, se encuentran omisos el 8,4%, cifra que representa a los contribuyentes que se cambiaron al RISE, frente al 29% de omisos de

los nuevos inscritos, lo que indica que los antiguos contribuyentes son de cierta forma más conscientes de los procedimientos y obligaciones a cumplir, ya sea por gestión del SRI (capacitaciones y/o régimen sancionatorio) o por decisión propia, demostrando cierta predisposición a pagar y mantenerse en la formalidad de un régimen tributario.

## **5.2. RECOMENDACIONES**

- Fortalecer la legislación a través de una reforma a la normativa que tenga implicación en la inscripción, recategorización y exclusión del régimen, así como la implementación de sanciones por el cometimiento de una infracción, para evitar que se utilice el régimen para prácticas de evasión, elusión tributaria y fraude fiscal.
- Mejorar los procesos de control de los deberes formales, disminuyendo la brecha de inscripción, facturación, pago y veracidad y así reflejar la eficacia de la Administración Tributaria, para garantizar una recaudación justa y equilibrada respecto a los contribuyentes que se encuentran en el régimen general.
- Implementar el plan de control que se ha diseñado, para facilitar el cumplimiento de los contribuyentes, ya que incluye mecanismos y estrategias que le permitan a la Administración Tributaria cumplir con el objetivo para el cual fue creado el régimen simplificado.
- Capacitar a los contribuyentes de forma permanente, para que conozcan sobre sus derechos y obligaciones tributarias, así como las sanciones que puedan adquirir, al no cumplir con la normativa vigente.

## **RESUMEN**

La implantación del Régimen Impositivo Simplificado en el Ecuador mediante la aprobación de la Ley de Equidad Tributaria se origina con el objetivo de regularizar el mercado informal y evitar los altos niveles de evasión que se presentan, debido al crecimiento que ha mantenido en los últimos periodos este sector en la economía y las distorsiones que acarrea al mercado laboral, como son: la ausencia de control o normas regulatorias por parte del Estado, competencia desleal para las empresas formales y por ende la comercialización de productos de origen ilícito.

Debido a la gran importancia del funcionamiento de este sistema en el mercado laboral y a la expectativa que ha creado en la Administración Tributaria, es por lo que en este trabajo se establecerán estrategias de control, que sirvan de soporte para la gestión y desarrollo de los diferentes procesos, por parte del Servicio de Rentas Internas, verificado en base a principios técnicos y legales, a ser aplicadas para los contribuyentes RISE, de la Regional Centro Uno.

## **SUMARY**

The implementation of the Simplified Tax System in Ecuador through the adoption of the Tax Equity Act originates in order to regularize the informal market and avoid high levels of evasion that arise due to the growth that has continued in recent periods this sector in the economy and leads to distortions in the labor market such as the absence of control or regulatory standards by the State unfair competition for formal firms and hence the marketing of illicit origin.

Due to the great importance of the operation of this system in the labor market and the expectation that you created in the Tax Administration, is why in this paper establish control strategies that serve as support for the management and development of different processes, by the Internal Revenue Service, verified and based on technical and legal principles to be applied to taxpayers RISE, the Regional Center One.

## BIBLIOGRAFÍA

- Diseños de investigación (Fecha de consulta: 22-01-2012)  
[http://biblioteca.itson.mx/oa/educacion/oa14/disenio\\_investigacion/p14.htm](http://biblioteca.itson.mx/oa/educacion/oa14/disenio_investigacion/p14.htm)
- Tipos de estudio (Fecha de consulta: 22-01-2012)  
<http://www.gestiopolis.com/canales5/eco/tiposestu.htm>
- CHIAVENATO, Idalberto; “Planeación Estratégica: Fundamentos y Aplicaciones”, 2da Edición, Mc Graw Hill, México 2010
- ZIKMUND, William: Investigación de Mercados. 6ta. Edición, México, 1998, Editorial: Prentice Hall.
- KINNEAR, Thomas y James, TAYLOR: Investigación de Mercados Un enfoque Aplicado, 3era. Edición, Colombia, 1989, Editorial: Mc Graw Hill.
- JANY, Nicolas: Investigación de Mercados, Editorial: Prentice Hall.
- CASTELLANOS N., José Ever : Investigación de Mercados,  
<http://www.bibliotecasmorelos.com/admonturisticas/sexta/investigacion%20de%20mercados/73127756-investigacion-de-mercados.pdf>
- SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (2011) “Discurso de nuestro Director” (En línea) Disponible en:

<http://www.sri.gob.ec/web/guest/discurso> (Fecha de consulta: 22-02-2012)

- DIARIO EL HOY, (15-05-2008) “ [busca bajar evasión de informales](#)” (En línea)

<http://www.hoy.com.ec/noticias-ecuador/busca-bajar-evasion-de-informales-295507-295507.html> (Fecha de consulta: 22-02-2012)

- MENDEZ, Carlos A. (2001), Metodología: Guía para elaborar diseños de investigación en ciencias económicas, contables y administrativas, Editorial: Mc Graw Hill – Bogotá.

- Índices varios (Fecha de consulta: 08-06-2012)

[http://www.inec.gob.ec/estadisticas/index.php?option=com\\_remository&Itemid=&func=startdown&id=1123&lang=es&TB\\_iframe=true&height=250&width=800](http://www.inec.gob.ec/estadisticas/index.php?option=com_remository&Itemid=&func=startdown&id=1123&lang=es&TB_iframe=true&height=250&width=800)

- Procedimiento para verificar hipótesis (Fecha de consulta: 22-09-2012)

<http://www.aulafacil.com/cienciainvestigacion/Lecc-14.htm>

- [Tabla de chi cuadrado](#) (Fecha de consulta: 22-09-2012)

<http://www.mat.uda.cl/hsalinas/cursos/2009/estadistica/semestre%202012/tabla-ji.pdf>

- Trabajo informal (Fecha de consulta: 22-07-2012)

<http://www.hoy.com.ec/noticias-ecuador/ecuador-es-el-segundo-pais-con-mas-empleos-informales-en-latinoamerica-342429.html>

- Moral tributaria (Fecha de consulta: 17-05-2012)  
[http://www.telegrafo.com.ec/index.php?option=com\\_zoo&task=item&item\\_id=21932&Itemid=2](http://www.telegrafo.com.ec/index.php?option=com_zoo&task=item&item_id=21932&Itemid=2)
- El SRI le apuesta al control de evasores en el 2011, para recaudar más tributos; <http://www.burodeanalis.com/2010/12/22/el-sri-le-apuesta-al-control-de-evasores-en-el-2011-para-recaudar-mas-tributos/> (Fecha de consulta: 19-04-2012)
- Análisis FODA (Fecha de consulta: 09-06-2012)  
[http://es.wikipedia.org/wiki/An%C3%A1lisis\\_DA](http://es.wikipedia.org/wiki/An%C3%A1lisis_DA)
- Notas Tributarias  
[https://cef.sri.gob.ec/virtualcef/file.php/43/Estudios\\_Fiscales/Verde\\_NT\\_2009-02.pdf](https://cef.sri.gob.ec/virtualcef/file.php/43/Estudios_Fiscales/Verde_NT_2009-02.pdf)
- Presupuesto general del Estado  
<http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/A%C3%B1o-2011.pdf>
- Evasión tributaria  
[http://www.cepal.org/uruguay/noticias/documentosdetrabajo/5/48445/Representacion\\_Andino.pdf](http://www.cepal.org/uruguay/noticias/documentosdetrabajo/5/48445/Representacion_Andino.pdf)
- Registro Oficial 449, 20 de octubre de 2008 “Constitución de la República del Ecuador” (En línea),



[http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com\\_content&task=view&id=4742&Itemid=497](http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com_content&task=view&id=4742&Itemid=497) (Fecha de consulta 25-02-2011)

- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, promulgado mediante Decretos 1051 (Suplemento del Registro Oficial 337, 15-V-2008), 1364 (Suplemento del Registro Oficial 442, 8-X-2008) y Decreto 1442 (Registro Oficial 479, 2-XII-2008), (En línea) [http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com\\_content&task=view&id=4424&Itemid=457](http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com_content&task=view&id=4424&Itemid=457) (Fecha de consulta: 18.10.2011)
- Servicios de Rentas Internas, (2012). “Definiciones del RISE”. (En línea) <http://www.sri.gob.ec/web/10138/304> (fecha de consulta: 14-02-2012)
- SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (2011), “Plan Estratégico Institucional” (En línea) <http://www.sri.gob.ec/web/guest/plan-estrategico-institucional> (Fecha de consulta: 15.01.2012)
- VIVÍ LIBROS.COM, (2011). “Tipos de investigaciones”. (En línea) <http://www.vivilibros.com/servi.htm> (Fecha de consulta: 02.03.2011)
- WIKIPEDIA, Enciclopedia Libre. (2009) “Investigación Cuantitativa”, (En línea) [http://es.wikipedia.org/wiki/Investigaci%C3%B3n\\_cuantitativa](http://es.wikipedia.org/wiki/Investigaci%C3%B3n_cuantitativa) (Fecha de consulta: 20-02-2011).

- WIKIPEDIA, Enciclopedia Libre. (2011) “Perjuicios”, (En línea) [http://es.wikipedia.org/wiki/Indemnizaci%C3%B3n\\_de\\_perjuicios](http://es.wikipedia.org/wiki/Indemnizaci%C3%B3n_de_perjuicios) (Fecha de consulta: 26-02-2011)
- WIKIPEDIA, Enciclopedia Libre. (2011) “Población estadística”, (En línea) [http://es.wikipedia.org/wiki/Población\\_estadística](http://es.wikipedia.org/wiki/Poblaci%C3%B3n_estad%C3%ADstica) (Fecha de consulta: 09-03-2011).
- Andino, Mauro; Parra, Juan Carlos; “Estimación de la brecha de recaudación del IVA e Impuesto a la Renta de las sociedades por industria.”
- Cámara de Comercio de Guayaquil (2011). “Recaudación de Impuestos en Ecuador y las características de un Sistema Tributario Eficiente” (En línea) <http://www.lacamara.org/ccg/2011%20Jul%20BE%20CCG%20Impuestos%20en%20Ecuador.pdf> (Fecha de consulta: 14-02-2012)
- Centro Interamericano de Administraciones Tributarias, (2010). “Sistema Tributario vigente Ecuador” (En línea) <http://www.ciat.org/index.php/productos-y-servicios/ciatdata/perfil-de-los-paises/ecuador.html#pie> (Fecha de consulta: 13-02-2012)
- Centro de Estudios Financieros (2009) “Manual de Fiscalidad Básica. (En línea) <http://www.fiscal-impuestos.com/3.Las-normas-tributarias.html> (Fecha de consulta: 26-02-2011)
- Centro de Estudios Fiscales (SRI), Principios Tributarios. “(en línea) <http://aula.virtualepn.edu.ec/course/view.php?id=301&topic=2> (fecha de consulta 21 de junio de 2012).

- El periódico instantáneo del Ecuador (2008) “Régimen Impositivo Simplificado busca dar facilidades tributarias a los contribuyentes”(En línea)  
[http://www.ecuadorinmediato.com/Noticias/news\\_user\\_view/ecuadorinmediato\\_noticias--78886](http://www.ecuadorinmediato.com/Noticias/news_user_view/ecuadorinmediato_noticias--78886) (Fecha de consulta: 13-02-2012).
- Ingreso promedio mensual de las familias en Ecuador  
[http://www.ecuadorinmediato.com/index.php?module=Noticias&func=news\\_user\\_view&id=196294&umt=ingreso\\_promedio\\_mensual\\_familias\\_en\\_ecuador\\_es\\_892\\_dolares\\_segun\\_inec](http://www.ecuadorinmediato.com/index.php?module=Noticias&func=news_user_view&id=196294&umt=ingreso_promedio_mensual_familias_en_ecuador_es_892_dolares_segun_inec). (Fecha de consulta: 03-11-2012).

## ANEXO 1



**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS  
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA  
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CENTRO DE APOYO AMBATO  
ENCUESTA PARA COMERCIANTES RISE AMBATO**

**Objetivo:** Conocer sobre el RISE

**Instrucciones:** Elija una alternativa

Si alguna pregunta considera no es clara, por favor solicite ayuda

**Preguntas:**

1. Usted se encuentra en la primera categoría del RISE?
  - a. Si ( )
  - b. No ( )
  
2. Usted posee comprobantes de venta autorizados y emite siempre los mismos conforme lo indica la normativa?
  - a. Si ( )
  - b. No ( )
  
3. ¿Conoce los deberes formales que debe cumplir al estar inscrito en el RISE?
  - a. Si ( )
  - b. No ( )
  
4. ¿Cuál fue el motivo por el que escogió inscribirse en el RISE?
  - a. No llenar formularios ( )

b. Facilidad en los trámites ( )

c. Pagar menos impuesto ( )

d. Otros ( )

Mencione cual.....

5. ¿Ha sido notificado alguna vez por la Administración Tributaria?

a. Si ( )

b. No ( )

6. ¿Usted actualmente se encuentra al día en sus cuotas del RISE?

a. Si ( )

b. No ( )

7. ¿En la actualidad con el RISE, usted paga al SRI (Estado) menos impuestos?

a. Si ( )

b. No ( )

Gracias por su valiosa colaboración

## ANEXO 2



"Saber para ser"

**ESPOCH**

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS  
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA  
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CENTRO DE APOYO AMBATO  
GUÍA PARA ENTREVISTA  
DEPARTAMENTO DE GESTIÓN TRIBUTARIA SRI-RC1**

### OBJETIVO

Conocer sobre el control en los contribuyentes RISE

### ALCANCE

Entrevista a la Dra. Gissela Arellano Arellano, Jefe Regional del Departamento de Gestión Tributaria de la Regional Centro Uno del Servicio de Rentas Internas.

9. ¿Considera usted que existe un alto o elevado número de contribuyentes RISE que no han cumplido con la obligación de pago?

- a. Si ( )
- b. No ( )

10. ¿Considera usted que existe un gran porcentaje de contribuyentes que no han obtenido la autorización para emitir notas de venta?

- a. Si ( )
- b. No ( )

11. ¿Con la Ley actual, puede el SRI detectar fácilmente a contribuyentes que podrían ser excluidos o recategorizados del régimen?

- a. Si ( )

b. No ( )

12. ¿Con qué frecuencia el Departamento de Gestión Tributaria realiza los controles tributarios a los contribuyentes RISE?

d) diario ( )                      d) semestral ( )

e) semanal ( )                      e) anual ( )

f) trimestral ( )                      f) nunca ( )

13. ¿Qué debería hacer el SRI para mejorar la cultura tributaria o la recaudación en el sector?

.....  
.....

14. ¿Usted cree que en la actividad de comercio hay mayor evasión de impuestos?

a. Si ( )

b. No ( )

15. ¿Considera que al implementar el régimen alternativo, el SRI fomentó la recaudación y disminuyó la informalidad totalmente?

a. Si ( )

b. No ( )

16. ¿Usted cree que la informalidad es la principal causa para evadir impuestos?

a. Si ( )

b. No ( )

Gracias por su valiosa colaboración